



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

FREDERIKSSUND KOMMUNE
Revisionsberetning nr. 18
VEDRØRENDE ÅRSREGNSKABET 2019
Side 451 - 493

| | | |
|----------|---|------------|
| 1 | KONKLUSION PÅ REVISIONEN AF KOMMUNENS ÅRSREGNSKAB FOR 2019 | 451 |
| 1.1 | INDLEDNING | 451 |
| 1.2 | REVISIONSPÅTEGNING - KONKLUSION PÅ DEN UDFØRTE REVISION | 451 |
| 1.3 | REVISIONSBEMÆRKNINGER | 455 |
| 1.3.1 | Generelt | 455 |
| 1.3.2 | Revisionsbemærkninger til årsregnskabet for 2019 | 455 |
| 1.3.3 | Opfølgning på tidligere revisionsbemærkninger | 455 |
| 2 | VURDERING AF KOMMUNENS ØKONOMI | 455 |
| 2.1 | OVERORDNET VURDERING | 455 |
| 2.2 | VINGE BYUDVIKLINGSPROJEKT | 456 |
| 2.3 | SAMMENFATNING OG KONKLUSION | 456 |
| 3 | REVISIONSMETODIK OG -STRATEGI | 456 |
| 3.1 | VÆSENTLIGHEDSNIVEAU | 457 |
| 3.2 | IKKE-KORRIGEREDE FORHOLD | 457 |
| 3.3 | DRØFTELSE MED LEDELSEN OM BESVIGELSER | 458 |
| 3.4 | DEN LØBENDE REVISION | 458 |
| 3.5 | DEN AFSLUTTENDE REVISION | 458 |
| 4 | REGNSKABSFØRING OG INTERNE KONTROLLER | 458 |
| 4.1 | PRINCIPPER FOR ØKONOMISTYRING | 458 |
| 4.2 | BILAGSBEHANDLING, FUNKTIONSADSKILLELSE OG INTERNE KONTROLLER | 459 |
| 4.3 | BEHOLDNINGSEFTERSYN OG GENNEMGANG AF UDVALGTE BALANCEPOSTER | 459 |
| 4.4 | DECENTRALT BESØG | 460 |
| 5 | REVISIONSMÆSSIG GENNEMGANG AF IT-SIKKERHEDEN | 460 |
| 5.1 | Forespørgsler vedrørende databeskyttelseslovgivningen | 461 |
| 6 | LØN- OG PERSONALEOMRÅDET | 462 |
| 6.1 | FORRETNINGSGANGE OG SAGSREVISION | 462 |
| 6.2 | VEDERLAG MV. TIL POLITIKERE | 462 |
| 7 | JURIDISK-KRITISK REVISION OG LOVPLIGTIG FORVALTNINGSREVISION, JF. STANDARD FOR OFFENTLIG REVISION (SOR 6 OG 7) | 463 |
| 8 | REVISION AF ÅRSREGNSKABET | 464 |
| 8.1 | ÅRSREGNSKABETS OPBYGNING OG INDHOLD | 464 |
| 8.2 | FORRETNINGSGANGE FOR REGNSKABSAFLÆGGELSEN | 465 |
| 8.3 | BUDGET- OG BEVILLINGSKONTROL | 465 |
| 8.4 | TILSKUD, UDLIGNING OG SKATTER | 465 |
| 8.5 | REFUSION AF KØBSMOMS | 465 |
| 8.6 | LØNNINGER OG VEDERLAG | 466 |

| | | |
|---|---|------------|
| 8.7 | KOMMUNAL MEDFINANSIERING AF DE REGIONALE SUNDHEDSOPGAVER | 466 |
| 8.8 | ANLÆGSVIRKSOMHED | 466 |
| 8.9 | FORSYNINGSSOMRÅDET | 467 |
| 8.10 | INDBERETNING TIL FORSYNINGSSSEKRETARIATET MV. | 467 |
| 8.11 | BALANCEN | 468 |
| 8.11.1 | Generelt | 468 |
| 8.11.2 | Materielle anlægsaktiver | 469 |
| 8.11.3 | Finansielle anlægsaktiver | 469 |
| 8.11.4 | Omsætningsaktiver | 469 |
| 8.11.5 | Hensatte forpligtelser | 470 |
| 8.11.6 | Gæld | 470 |
| 8.12 | EVENTUALPOSTER | 470 |
| 8.13 | LÅNOPTAGELSE | 470 |
| 9 | REVISION AF DE SOCIALE REGNSKABER - OMRÅDER MED STATSREFUSION | 471 |
| 9.1 | REVISIONSERKLÆRING VEDRØRENDE DE SOCIALE IT-SYSTEMER | 471 |
| 9.2 | LØBENDE REVISION | 472 |
| 9.2.1 | Generelt | 472 |
| 9.2.2 | Revisionens omfang og udførelse | 472 |
| 9.2.3 | Forretningsgange mv. | 472 |
| 9.2.4 | Personsager | 473 |
| 9.3 | AFSLUTTENDE REVISION | 475 |
| 9.3.1 | Regnskabsaflægning og restafregning af refusion | 475 |
| 10 | AFGIVNE REVISIONSBERETNINGER OG PÅTEGNEDE OPGØRELSE MV. | 475 |
| 10.1 | REVISIONSBERETNINGER AFGIVET TIL FREDERIKSSUND BYRÅD | 475 |
| 10.2 | DIALOG MED POLITISK OG ADMINISTRATIV LEDELSE | 475 |
| 10.3 | PÅTEGNEDE OPGØRELSE OG ØVRIGE OPGAVER | 475 |
| 11 | LEDELSENS REGNSKABSERKLÆRING | 475 |
| 12 | REVISORS ERKLÆRING | 476 |
| BILAG 1, BESKÆFTIGELSESMINISTERIET | | 477 |
| 1 | TVÆRMINISTERIEL OVERSIGT OVER KONSTATEREDE FEJL OG MANGLER VED DEN SOCIALE REVISION 2019 | 477 |
| 1.1 | INDLEDNING | 480 |
| 1.2 | OPFØLGNING PÅ DECISIONSSKRIVELSE FOR 2018 OG EVT. TIDLIGERE | 480 |
| 1.3 | Opfølgning på fokusrevision for 2018 | 480 |
| 1.4 | PERSONSAGSGENNEMGANG | 480 |
| 1.4.1 | Fleksjob og Flekslønstilskud | 480 |
| 1.4.2 | Ledighedsydelse | 481 |
| 1.4.3 | Sygedagpenge | 481 |

| | | |
|---|---|------------|
| 1.4.4 | Jobafklaring | 482 |
| 1.4.5 | Enkeltydelser efter Aktivlovens §§81-85 | 482 |
| 1.5 | FRAVALG AF PERSONSAGSGENNEMGANG | 483 |
| BILAG 2, SOCIAL- OG INDENRIGSMINISTERIET | | 484 |
| 2 TVÆRMINISTERIEL OVERSIGT OVER KONSTATEREDE FEJL OG MANGLER VED DEN SOCIALE REVISION 2019 | | 484 |
| 2.1 | INDLEDNING | 486 |
| 2.2 | OPFØLGNING PÅ DECISIONSSKRIVELSER VEDRØRENDE 2018 OG TIDLIGERE ÅR | 486 |
| 2.3 | PERSONSAGSGENNEMGANG | 486 |
| 2.4 | FRAVALG AF PERSONSAGSGENNEMGANG | 486 |
| BILAG 3, UDLÆNDINGE- OG INTEGRATIONSMINISTERIET | | 487 |
| 3 TVÆRMINISTERIEL OVERSIGT OVER KONSTATEREDE FEJL OG MANGLER VED DEN SOCIALE REVISION 2019 | | 487 |
| 3.1 | INDLEDNING | 489 |
| 3.2 | OPFØLGNING PÅ DECISIONSSKRIVELSER FOR 2018 OG EVT. TIDLIGERE | 489 |
| 3.3 | PERSONSAGSGENNEMGANG | 489 |
| 3.4 | FRAVALG AF PERSONSAGSGENNEMGANG | 489 |
| BILAG 4, OMRÅDER MED SÆRLIGE RAPPORTERINGSKRAV | | 490 |
| BILAG 5, PÅTEGNEDE OPGØRELSER OG ØVRIGE OPGAVER | | 492 |

Til Frederikssund Byråd

1 KONKLUSION PÅ REVISIONEN AF KOMMUNENS ÅRSREGNSKAB FOR 2019

1.1 INDLEDNING

BDO Statsautoriseret revisionsaktieselskab har den 9. juni 2020 afsluttet revisionen af Frederikssund Kommunes regnskab for året 2019.

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

Revisionen har omfattet siderne 15-71 og 76-77 i Kommunens Årsregnskab 2019, der omfatter regnskabsopgørelse, balance, obligatoriske oversigter, anvendt regnskabspraksis og noter.

Hovedtallene udviser (mio. kr.):

| | Oprindeligt budget | Regnskab |
|---|--------------------|--------------------|
| Regnskabsopgørelse (udgiftsbaseret) | | |
| Resultat af ordinær driftsvirksomhed..... | 174,0 | 224,3 |
| Resultat af det skattefinansierede område | 30,4 | 79,5 |
| Resultat af forsyningsvirksomhederne | 0,1 | 2,8 |
| Balance | Ultimo 2018 | Ultimo 2019 |
| Aktiver | 3.767,5 | 3.823,1 |
| Egenkapital | -2.056,1 | -1.996,2 |

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:

”REVISIONSPÅTEGNING PÅ ÅRSREGNSKABET

Konklusion

Vi har revideret årsregnskabet for Frederikssund Kommune for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2019, jf. siderne 15-71 og 76-77 i årsregnskabet 2019, der omfatter regnskabsopgørelse, balance, obligatoriske oversigter, anvendt regnskabspraksis og noter med følgende hovedtal:

- *Resultat af ordinær driftsvirksomhed på 224,3 mio. kr.*
- *Resultat af det skattefinansierede område på 79,5 mio. kr.*
- *Aktiver i alt på 3.823,1 mio. kr.*
- *Egenkapital i alt på 1.996,2 mio. kr.*

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

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

Vores konklusion er konsistent med vores revisionsberetning til byrådet.

Grundlag for konklusion

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

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

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

Vi blev af byrådet første gang antaget som revisor for Frederikssund Kommune den 28. oktober 2010 for regnskabsåret 2011 og har varetaget revisionen i en samlet opgaveperiode på 9 år frem til og med regnskabsåret 2019. Vi blev senest antaget efter en udbudsprocedure i 2010 gældende for regnskabsåret 2011 og fik senest revisionsaftalen forlænget ved direkte tildeling den 16. november 2016 med virkning fra regnskabsåret 2017.

Centrale forhold ved revisionen

Centrale forhold ved revisionen er de forhold, der efter vores faglige vurdering var mest betydelige ved vores revision af årsregnskabet for regnskabsåret 2019. Disse forhold blev behandlet som led i vores revision af årsregnskabet som helhed og udformningen af vores konklusion herom. Vi afgiver ikke nogen særskilt konklusion om disse forhold.

Sociale udgifter med refusion består hovedsageligt af 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. Frederikssund 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 delvist refunderes af Staten i henhold til gældende love og regler. Vi fokuserede på området, da reglerne på området er komplekse og kræver, at ledelsen i kommunen fastlægger retningslinjer for forretningsgange og sagsbehandling samt overvåger, at disse bliver fulgt.

Vores behandling i revisionen

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

- Vi har gennemgået og testet væsentlige forretningsgange og relevante interne kontroller på områder med statsrefusion på det sociale område.
- Vi har gennemført revision af et antal personsager til afdækning af, om der sker en korrekt udbetaling af sociale ydelser med refusion.

- Vi har udført vores handlinger i henhold til bekendtgørelse nr. 1591 af 15. december 2017 om statsrefusion og tilskud samt regnskabsaflæggelse og revision på visse områder inden for Børne- og Socialministeriets, Beskæftigelsesministeriets, Udlændinge- og Integrationsministeriets, Transport-, Bygnings- og Boligministeriets og Undervisningsministeriets ressortområder (revisions-bekendtgørelsen).

Fremhævelse af forhold vedrørende revisionen

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

Ledelsens ansvar for årsregnskabet

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

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

Revisors ansvar for revisionen af årsregnskabet

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

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

- Identificerer og vurderer vi risikoen for væsentlig fejlinformation i årsregnskabet, uanset om denne skyldes besvigelser eller fejl, udformer og udfører 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 revisionshandlingerne, 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 siderne 3-14 og 72-75 i årsregnskabet 2019.

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

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

Vi har ingenting at rapportere i den forbindelse.

ERKLÆRING I HENHOLD TIL ANDEN LOVGIVNING OG ØVRIG REGULERING

Udtalelse om juridisk-kritisk revision og forvaltningsrevision

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

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

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

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

1.3 REVISIONSBEMÆRKNINGER

1.3.1 Generelt

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

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

- regnskabets poster ikke er i overensstemmelse med byrådets beslutninger
- der er handlet i strid med gældende love og bestemmelser
- lovligheden af en post eller disposition anses for tvivlsom
- der ved gennemgang af de etablerede forretningsgange konstateres væsentlige mangler i kontrolmæssig henseende, idet revisionen samtidig kan fremsætte forslag til ubedring af konstaterede mangler
- foreskrevne forretningsgange i øvrigt ikke er fulgt
- udførelsen af byrådets og udvalgenes beslutninger ikke er varetaget på en økonomisk hensigtsmæssig måde

1.3.2 Revisionsbemærkninger til årsregnskabet for 2019

Den udførte revision har ikke givet anledning til bemærkninger.

1.3.3 Opfølgning på tidligere revisionsbemærkninger

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

Der er ikke afgivet revisionsbemærkninger i den seneste revisionsberetning.

2 VURDERING AF KOMMUNENS ØKONOMI

2.1 OVERORDNET VURDERING

Vi har foretaget en overordnet analyse af det likvide beredskab samt den økonomiske drift. Kommunen skal overholde lånebekendtgørelsens bestemmelser, således at kommunens likviditet, opgjort efter kassekreditreglen, altid skal være positiv. Det betyder, at kommunens gennemsnitlige daglige kassebeholdning, beregnet for de sidste 365 dage, ikke må være negativ.

Frederikssund Kommune har ultimo regnskabsåret 2019 en gennemsnitlig kassebeholdning på 169,8 mio. kr., hvilket er en stigning, i forhold til regnskabsåret 2018, på ca. 81 mio. kr.

Kassekreditreglen er således overholdt i regnskabsåret 2019. Efter de foreliggende budgetoplysninger forventes denne ligeledes overholdt i 2020. Vi har dog noteret os, at kommunens egen målsætning om en gennemsnitlig likvid beholdning på 100 mio. kr. ikke har været overholdt i starten af 2019. Fra februar måned 2019 har kommunens målsætning dog været overholdt, og forventes ligeledes overholdt i 2020.

Vi har samtidig noteret os, at likviditetsprognose pr. ultimo april 2020 viser fortsat overholdelse af kassekreditreglen, samt en stigning i den gennemsnitlige likviditet de kommende år, således at kommunens fornyede målsætning om en gennemsnitlig likviditet på min. 125 mio. kr. ultimo 2022, forventes

overholdt.

Kommunen har i 2019 realiseret et overskud af ordinær driftsvirksomhed på 224,3 mio. kr., hvilket er 48,6 mio. kr. mindre end korrigeret budget, og 50,3 mio. kr. bedre end oprindeligt budget.

I forhold til anlægssiden er der realiseret nettoudgifter på 144,8 mio. kr., mod forventede nettoudgifter på 122,3 mio. kr. i det korrigerede budget, og 143,5 mio. kr. i det oprindelige budget.

2.2 VINGE BYUDVIKLINGSPROJEKT

Byudviklingsprojektet Vinge er et af flere fokusområder i revisionen. Vi har, i fortsættelse af tidligere års gennemgang af kommunens planer og budgetter på området, fulgt op herpå og har drøftet centrale elementer af betydning for kommunens regnskab med den daglige ledelse.

Udgangspunktet for det ajourførte projekt og planen herfor er, at økonomien i Vinge skal være i balance, og at projektet som udgangspunkt skal kunne finansiere sig selv.

Kommunen har i foråret 2019 udbudt byggeretterne til Vinge. Budrunden blev afsluttet den 2. september 2019 uden at kommunen havde modtaget nogen bud, hvilket betød, at kommunen ændrede strategien for byudviklingsprojektet. Den nye strategi er etapeopdelte, hvor den første fase vil blive etablering af almene boliger i Vinge C, samt udbud af storparceller vest for Deltakvarteret. Sidstnævnte er i udbud frem til august 2020. Alment boligselskabet blev valgt på Økonomiudvalgets møde den 19. februar 2020 og der bliver indgået en endelig aftale (skema A behandling) med det almene boligselskabs konkrete projekt af 198 boliger, på Byrådets møder i juni og august 2020.

Vi har noteret os, at der også på politisk niveau er sket løbende opfølgning på Vinge-projektet, som er blevet fulgt nøje med månedlige opfølgninger på økonomiudvalgsmøder og byrådsmøder.

2.3 SAMMENFATNING OG KONKLUSION

Det er vores samlede vurdering, at Frederikssund Kommune har en bæredygtig drift, jf. budgetterne. Kommunens likviditet er blevet forbedret i løbet af 2019. Kassekreditreglen har været overholdt i regnskabsåret 2019, og fra februar 2019 har kommunens målsætning om en gennemsnitlig likvid beholdning på 100 mio. kr. også været overholdt.

Vi har noteret os, at likviditetsprognose pr. ultimo april 2020 viser fortsat overholdelse af kassekreditreglen samt en stigning i den gennemsnitlige likviditet de kommende år, således at kommunens målsætning om en gennemsnitlig likviditet på min. 125 mio. kr. ultimo 2022, forventes overholdt. Vi har ikke konstateret forhold, der rejser tvivl om going concern.

Ovenstående konklusion er dog afgivet inden det fulde overblik over Covid 19 situationen kendes. Vi har fået oplyst, at kommunen har fremrykket leverandørbetalinger i 2019 for virksomheder, der havde interesse for det, hvilket dog kun har været omkring 700 t.kr.. Herudover er der truffet beslutning om fremrykning af anlægsprojekter for i alt 43,26 mio. kr., som forventes fuldt lånefinansieret.

3 REVISIONSMETODIK OG -STRATEGI

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

Revisionen udføres ved stikprøver med det formål at vurdere og efterprøve, om interne forretningsgange og kontrolsystemer fungerer hensigtsmæssigt og betryggende. Endvidere vurderes og efterprøves det, om kommunens dispositioner vedrørende regnskabsmæssige forhold mv. er i overensstemmelse

med byrådet bevillinger og øvrige beslutninger, love og andre forskrifter samt indgåede aftaler og sædvanlig praksis.

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

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

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

3.1 VÆSENTLIGHEDSNIVEAU

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

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

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

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

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

Med udgangspunkt i Frederikssund Kommunes størrelse har vi anvendt et væsentlighedsniveau på 76 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. 13).

3.2 IKKE-KORRIGEREDE FORHOLD

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

Vi skal derfor bekræfte, at der ingen ikke-korrigerede forhold er vedrørende årsregnskabet for 2019.

3.3 DRØFTELSE MED LEDELSEN OM BESVIGELSER

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

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

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

3.4 DEN LØBENDE REVISION

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

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

3.5 DEN AFSLUTTENDE REVISION

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

4 REGNSKBSFØRING OG INTERNE KONTROLLER

4.1 PRINCIPPER FOR ØKONOMISTYRING

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

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

Vi har i den forbindelse fået oplyst, at kommunen forventer at opdatere principperne for økonomistyring i 2020.

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:

- Bilagene kræver alene elektronisk attestation før bogføring og betaling
- Den ledelsesmæssige kontrol af øvrige bilag er integreret i de budgetansvarliges almindelige ledelsestilsyn ud fra en afvejning af risiko og væsentlighed. Det fremgår af økonomistyringsregulativet, at de budgetansvarlige har pligt til at udføre og dokumentere et økonomisk ledelsestilsyn
- Økonomiafdelingen udfører kontroller af særligt risikofyldte manuelle udbetalinger

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

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

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

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

Konklusion

Det er vores opfattelse, at kommunens bilagsbehandling er velfungerende og dermed tilrettelagt på en hensigtsmæssig og betryggende måde. Dette begrundes vi bl.a. med, at økonomiafdelingen har etableret et tæt tilsyn med bilagsbehandlingen.

Ovenstående underbygges af vores stikprøver og udsøgninger. Vi har ikke fundet væsentlige bogføringsfejl i de konkrete bilag, som vi har revideret.

4.3 BEHOLDNINGSEFTERSYN OG GENNEMGANG AF UDVALGTE BALANCEPOSTER

Vi har foretaget et uanmeldt beholdningseftersyn pr. 22. oktober 2019, som har omfattet kontrol af tilstedeværelsen af kommunens likvide aktiver, midlertidige anbringelser, fejlkonti og ventende remittering.

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

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

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

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

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

Konklusion

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

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

4.4 DECENTRALT BESØG

Vi har i november måned 2019 foretaget uanmeldt eftersyn ved følgende institutioner:

- Botilbuddet Lunden
- Ådalens Skole

Besøget har omfattet stikprøvevise kontroller af institutionens forretningsgange og håndtering af udvalgte områder, ligesom vi har vurderet implementeringen af kommunens principper for økonomistyring.

Ved besøget har vi blandt andet undersøgt følgende områder:

- Behandlingen og afstemningen af likvide beholdninger, kasseapparater mv.
- Forretningsgange for indtægter
- Bilagsbehandling og decentral bogføring
- Behandling af beboermidler
- Procedure for budgetopfølgning
- Decentral indberetning af løn

Konklusion

Det er vores vurdering, at der på de besøgte institutioner generelt er en god forståelse af administrationen af forskudskasser, samt et godt kendskab til reglerne i kommunens principper for økonomistyring. Interne kontroller er generelt udført som beskrevet i Principper for Økonomistyring.

De foretagne eftersyn har givet anledning til enkelte kommentarer og forslag, som er afrapporteret til administrationen.

5 REVISIONSMÆSSIG GENNEMGANG AF IT-SIKKERHEDEN

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 2019 har revisionen omfattet følgende områder:

- Adgangssikkerhed for sikkerheds- og systemadministratorer til økonomistyringssystem lønsystem og sikkerhedssystemet KSP-CICS
- Logisk adgangskontrol i Windows AD
- Fysisk adgangssikkerhed til serverrum/datacenter
- Outsourcing af centrale it-systemer, herunder kommunens egne kontroller samt indhentelse og vurdering af revisorerklæringer fra it-serviceleverandører

Endvidere har revisionen omfattet en opfølgning på konstaterede kontrolmangler fra sidste år.

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

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

Vi har baseret revisionen på eksterne revisorerklæringer med høj grad af sikkerhed for de dele af it-systemerne, som Fujitsu A/S, Silkeborg Data A/S og KMD A/S er ansvarlige for i henhold til aftale med kommunen.

Konklusion

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

Vores anbefalinger til forbedringer af procedurer og interne it-kontroller i øvrigt er meddelt kommunens administrative ledelse for henholdsvis It og Digitalisering samt Økonomi.

5.1 Forespørgsler vedrørende databeskyttelseslovgivningen

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

Vi har som led i vores arbejde forespurgt kommunens databeskyttelsesrådgiver om kommunens arbejde med databeskyttelseslovgivningen, herunder udfordringer, mangler og hændelser siden lovgivningens ikrafttræden i maj 2018. Vi har fået svar på de forespørgsler, som vi har stillet, og vi har også konstateret, at der er sket den rette rapportering fra databeskyttelsesrådgiveren til kommunens ledelse.

Kommunens svar har ikke givet anledning til bemærkninger, men vi vil opfordre til, at kommunen til stadighed har fokus på området og tilsynet med databehandlere. Såfremt kommunalbestyrelsen ønsker en detaljeret gennemgang af kommunens overholdelse af databeskyttelseslovgivningen, vil vi kunne forestå dette, idet en manglende overholdelse af lovgivningen kan have væsentlige konsekvenser.

6 LØN- OG PERSONALEOMRÅDET

6.1 FORRETNINGSGANGE OG SAGSREVISION

Vi har foretaget stikprøvevis lønrevision for perioden 1. januar 2019 til november 2019. Lønrevisionen har til formål at sikre, at procedurerne omkring indberetning og udbetaling af løn fungerer betryggende.

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

Stikprøverne er primært udvalgt inden for følgende løntunge driftsområder:

- Børnepasning
- Skoleområdet
- Ældreområdet
- Det administrative område

I lønsagerne har vi bl.a. påset,

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

Konklusion

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

6.2 VEDERLAG MV. TIL POLITIKERE

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

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

Konklusion

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

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

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

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

Generelt

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

Formål

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

Revisionsomfang og udførelse

Til brug for udførelsen af juridisk-kritisk revision og forvaltningsrevisionen, har vi foretaget en gennemgang af relevante styringsdokumenter, herunder kommunens styrelsesvedtægt for dagtilbud, takstberegningsmodel, budget/tildelingsmodel, økonomisk oversigt mv.

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

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

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

Organisering og samarbejde

Det er vores vurdering, at organiseringen af ledelsesmæssige og administrative opgaver forbundet med takstberegningen er hensigtsmæssigt forankret i Frederikssund kommune. Vi vurderer, at der er et tæt samarbejde mellem fagområdet og koncernøkonomi, som sikre, at takstberegningen afspejler gældende lovgivning og beslutninger truffet af Byrådet i Frederikssund Kommune.

Ledelse og styring

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

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

For at sikre, at ressourcerne (dagtilbudspladerne) udnyttes bedst muligt er der etableret en stram mål- og resultatstyring på området for dagtilbud. Der foretages tæt opfølgning på om antallet og typen af pladser matcher behovet geografisk i kommunen. Vi har fået oplyst, at opfølgningen sker månedsvis. Der sker en løbende tilpasning/justering af ressourcerne i forhold til aktiviteten.

Styringsværktøjer og økonomistyring

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

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

7.1 KONKLUSION

Forvaltningsrevision:

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

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

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

Juridisk kritisk revision:

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

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

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

8 REVISION AF ÅRSREGNSKABET

8.1 ÅRSREGNSKABETS OPBYGNING OG INDHOLD

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

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

Konklusion

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

I forhold til det regnskab som er overgivet revision, er der i det endelige regnskab foretaget tilretninger i anvendt regnskabspraksis, regnskabsopgørelsen, noterne, hovedoversigten, finansiell status samt regnskab på bevillingsniveau.

8.2 FORRETNINGSGANGE FOR REGNSKABSAFLÆGGELSEN

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

Konklusion

Det er vores opfattelse, at forretningsgangene vedrørende regnskabsaflæggelse generelt har fungeret tilfredsstillende. Vores gennemgang har givet anledning til enkelte kommentarer, som er afrapporteret til administrationen.

8.3 BUDGET- OG BEVILLINGSKONTROL

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

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

Konklusion

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

8.4 TILSKUD, UDLIGNING OG SKATTER

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

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

Konklusion

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

8.5 REFUSION AF KØBSMOMS

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

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

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

Konklusion

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

8.6 LØNNINGER OG VEDERLAG

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.

8.7 KOMMUNAL MEDFINANSIERING AF DE REGIONALE SUNDHEDSOPGAVER

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

Konklusion

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

8.8 ANLÆGSVIRKSOMHED

Vi har gennemgået udvalgte anlægsudgifter for at sikre, at der er korrekt sondring mellem anlæg og drift. Gennemgangen af bilagene har haft til formål at sikre, at bilagene behandles korrekt, jf. gældende konteringsregler, og at kommunens principper for økonomistyring overholdes.

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

Konklusion

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

8.9 FORSYNINGSOMRÅDET

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

Vi har ved revisionen påset,

- at udgifter og indtægter er registreret i henhold til Budget- og regnskabssystemets autoriserede krav
- at administrationsudgifter er opgjort tilstrækkeligt objektivt
- at mellemværenderne med forsyningsvirksomheden er korrekt optaget i balancen
- at gebyrerne inden for det forbrugerfinansierede område er i overensstemmelse med byrådets/kommunalbestyrelsens beslutninger. Vi har vurderet, om takstfastsættelsen opfylder kravene til "hvile i sig selv"- virksomhed

Konklusion

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

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

8.10 INDBERETNING TIL FORSYNINGSSEKRETARIATET MV.

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

I forbindelse med kommunens indberetning i henhold til bekendtgørelse nr. 1212 af 14. oktober 2010 om kommuners indberetninger efter lov om kommuners afståelse af vandforsyninger eller spildevandsforsyninger for 2019, skal vi i henhold til § 3 i bekendtgørelsen afgive revisionserklæring om rigtigheden og fuldstændigheden af kommunens indberetning i henhold til § 2 i bekendtgørelsen.

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

Konklusion

Det er vores opfattelse, at kommunens indberetning og erklæring, for perioden 1. januar 2019 - 31. december 2019, i al væsentlighed er rigtige og fuldstændige i overensstemmelse med bekendtgørelse nr. 1212 af 14. oktober 2010.

Vi har på baggrund af gennemgangen forsynet indberetningen, for perioden 1. januar 2019 - 31. december 2019, med et forbehold, idet kommunens og vand- og spildevandselskabernes årsregnskaber ikke var aflagt på erklæringstidspunktet, og der er herudover medtaget et forbehold vedrørende vejbidrag. Vi har ikke ved vores revision af Frederikssund Kommunes årsregnskab konstateret forhold, der skulle give anledning til ikke at konkludere, at kommunens indberetning i al væsentlighed er i overensstemmelse med bekendtgørelsens regler. Forbehold gives nedenfor:

”Grundlag for konklusion med forbehold

Der er på tidspunktet for afgivelsen af denne erklæring ikke aflagt årsrapport for Frederikssund Vand A/S, Frederikssund Spildevand A/S, Novafos Holding A/S, Novafos A/S, Nordkøb A/S og Frederikssund Kommune, for 2019 for selskaberne. Vi har derfor ikke et fuldstændigt grundlag for at udtale os om registreringspligtige uddelinger og vederlag. Ligeledes har vi på erklæringstidspunktet ikke modtaget erklæring fra selskabets revisor, jf. bekendtgørelsens § 3, stk. 3. Vi tager derfor forbehold for den mulige indvirkning heraf.

Vejbidraget for året 2019 er foreløbigt opgjort til 3 % af foretagne investeringer til kloakledningsanlæg-gene for 2019. Der foreligger ikke dokumentation for, at dette modsvarer de faktiske omkostninger hertil. Vi tager derfor forbehold for den mulige indvirkning heraf.

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

Konklusion med forbehold

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

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

Vi har efterfølgende fået oplyst, at kommunen, på baggrund af dommen, er i dialog med Novafos omkring beregningen af vejafvandingsbidrag for at sikre, at kommunen kun har betalt for anlæg / ledninger, som leder vejvand.

8.11 BALANCEN

8.11.1 Generelt

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

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

- At posterne er indregnet og målt i overensstemmelse med Budget- og regnskabssystem for kommuner og kommunens regnskabspraksis

- At materielle anlægsaktiver er optaget i overensstemmelse med anlægskartotekets oplysninger, og at til- og afgang er korrekt registeret i anlægskartoteket
- At finansielle anlægsaktiver er korrekt værdiansat, herunder at aktier, andelsbeviser og ejerandele i § 60-virksomheder er korrekte i forhold til kommunens ejerandele
- At omsætningsaktiver er korrekt indregnet og periodiseret
- At likvide beholdninger er korrekt indregnet og periodiseret
- At egenkapitalen er fordelt, registreret og klassificeret korrekt
- At indregning og måling af hensatte forpligtigelser er sket i overensstemmelse med gældende regler
- At gældsforpligtelser er korrekt indregnet og periodiseret

8.11.2 Materielle anlægsaktiver

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

Vi har stikprøvevis kontrolleret årets tilgange og overførsler.

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

8.11.3 Finansielle anlægsaktiver

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

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

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

8.11.4 Omsætningsaktiver

Omsætningsaktiverne består væsentligst af tilgodehavender, fysiske anlæg til salg og likvide beholdninger.

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

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

8.11.5 Hensatte forpligtelser

Hensatte forpligtelser består væsentligst af tjenestemandforpligtelser, arbejdsskadeforpligtelser og øvrige forpligtelser.

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

8.11.6 Gæld

Vi har for de langfristede gældsforpligtelser gennemgået de finansielle dispositioner, herunder de optagne lån. Vi har kontrolleret, at den optagne, langfristede gæld er i overensstemmelse med kreditgivers 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 generelt er dokumenteret tilfredsstillende. Kommunens forretningsgange, ledelsestilsyn og egne kvalitetskontroller har sikret en god kvalitet i afstemningerne. Vores gennemgang har givet anledning til enkelte kommentarer, som er rapporteret til administrationen.

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

8.12 EVENTUALPOSTER

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

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

8.13 LÅNOPTAGELSE

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

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

Konklusion

Kommunens lånerammeberegning og lånoptagelse er i overensstemmelse med gældende regler.

9 REVISION AF DE SOCIALE REGNSKABER - OMRÅDER MED STATSREFUSION

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

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

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

9.1 REVISIONSERKLÆRING VEDRØRENDE DE SOCIALE IT-SYSTEMER

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

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

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

Konklusion

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

Vi henviser til de den 31. marts 2020 udarbejdede erklæringer for 2019, som kommunen har fået fremsendt fra KMD, og den modtagne ISA3000 erklæring fra Compass Datawarehouse vedrørende Pecunia.

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

I decisionsskrivelse 19. december 2019, vedrørende revisionsberetningen for 2018, har Styrelsen for Arbejdsmarked og Rekruttering anmodet os om at følge op på forholdet.

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

Compass Datawarehouse udarbejder alene en erklæring på systemet Pecunia efter ISAE 3000 og ikke en ISAE 3402. Enkelte af de kontroller i erklæringen, efter ISAE 3000, er overlappende i forhold til en ISAE 3402, men den mangler kontroller, som relaterer sig til funktionalitet i systemet.

Revisorerklæringen for Pecunia vurderes efter vores opfattelse heller ikke fuldt ud at dække kravene i § 26, stk. 2. Det kan hertil anføres, at der er dialog Compass Datawarehouse og revisor om at der udarbejdes en revisorerklæring der lever op til kravene.

9.2 LØBENDE REVISION

9.2.1 Generelt

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

Formål

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

Revisionen udføres i overensstemmelse med god offentlig revisionsskik og bekendtgørelse nr. 1591 af 15. december 2017 om statsrefusion og tilskud samt regnskabsaflæggelse og revision på visse områder inden for Børne- og Socialministeriets, Beskæftigelsesministeriets, Udlændinge- og Integrationsministeriets, Transport-, Bygnings- og Boligministeriets og Undervisningsministeriets ressortområder.

9.2.2 Revisionens omfang og udførelse

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

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

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

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

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

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

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

9.2.3 Forretningsgange mv.

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

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

- Tilbud til udlændinge (herunder selvforsørgelses- og hjemsendelsesprogram, integrationsprogram og introduktionsforløb og ydelser til udlændinge omfattet af integrationsloven)
- Personlige tillæg og helbredstillæg efter lov om social pension
- Kontante ydelser (herunder kontanthjælp, uddannelseshjælp, sygedagpenge, enkeltydelser, merudgifter til børn, tabt arbejdsfortjeneste og merudgifter til voksne)
- Revalidering (herunder ressourceforløb, jobafklaringsforløb, ledighedsydelse og fleksjob/fleksløntilskud)
- Arbejdsmarkedsforanstaltninger (herunder indsatsen for forsikrede ledige, løntilskud, driftsudgifter, personlig assistance mv.).

Vi har foretaget test af kontroller af personsager for at efterprøve kommunens forretningsgange, kvalitetskontrol og andre interne kontroller.

Konklusion

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

Kvalitetskontrol

Vi har dog konstateret, at Center for Voksne og Rehabiliteringsteamet, der varetager opgaverne omkring SEL og 100 (som vedrører dækning af nødvendige merudgifter vedr. voksne), ikke har udført kvalitetskontrol i sagerne for 2019. Vi har anbefalet, at kvalitetskontrol også omhandler dette område, samt at kommunen tager stilling til hyppigheden af kvalitetskontrollen. Kommunen har hertil oplyst, at de vil implementere en kvartalsmæssig kvalitetskontrol fra 3. kvartal 2020.

Kontrol af udbetalinger til Alternative modtagere

Nogle udbetalinger fra KMD Aktiv og Pecunia sker til "Alternative modtagere", hvilket vil sige, at betalinger, som foretages for borgere, foretages direkte til leverandører. Da disse betalinger ikke foregår via NEM konti, og da det er muligt at ændre på betalingsstrømmene, bør disse betalinger underlægges en kontrol, der sikrer, at betalingerne tilgår rette modtagere.

Kontrollen er ikke udført for systemet Pecunia, idet der umiddelbart ikke findes lister for en sådan kontrol. Kommunen er gået i dialog med systemudbyderen med henblik på afklarer muligheder for at danne sådanne lister til kontrol, og vi følger op på forholdet ved den løbende revision i 2020.

9.2.4 Personsager

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

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

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

- Personlige tillæg og 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 på flere områder generelt administreres i overensstemmelse med gældende regler.

Det er dog samtidig vores vurdering i med tidligere år, at ikke alle forretningsgange blive efterlevet fuldt ud, og at der som følge heraf er konstateret fejl af generel karakter.

Det er vores opfattelse, at der er behov for at forbedre kvaliteten i sagsadministrationen på de nedenfor beskrevne områder.

På området vedrørende Sygedagpenge er der konstateret udfordringer med at overholde rettidigheden for opfølgning fuldt ud, herunder med at afholde samtalerne personligt.

I forhold til fleksjobområdet, såvel sager med fleksjob før 1.1.2013 og sager vedrørende flekslønstilskud, er der konstateret fejl vedrørende manglende rettidig opfølgning efter 2,5 år og manglende udarbejdelse af status efter 4,5 år. De manglende opfølgninger er i nogle sager foretaget med flere års overskridelse, ligesom nogle af de udførte opfølgninger ikke ses at indeholde de i loven fremsatte krav til indhold i forhold til fortsat berettigelse til fleksjob.

På området vedrørende Ledighedsydelse er der konstateret fejl vedrørende rettidig afholdelse af samtaler minimum hver 3. måned samt manglende udarbejdelse af revurderinger rettidigt. Der ses overskridelser på op til 1 år.

Kommunen har løbende gennem de seneste år arbejdet med optimering af arbejdsgange og korrekte registreringer, uden de iværksatte tiltag har haft en tilfredsstillende effekt.

Som følge heraf er der fra 1. november 2019 truffet beslutning om en organisationsændring, således der kommer mere fokus og ledelsesmæssig styring og tilsyn på området end tidligere.

I sagerne vedrørende Jobafklaring er der fortsat udfordringer med at få forelagt sagerne rettidigt for rehabiliteringsteamet, men der ses en forbedring i forhold til tidligere. Vi anbefaler endvidere, at der sættes mere fokus på at få tilrettelagt en tværfaglig indsats og udarbejdet indsatsdel så tidligt i forløbet som muligt.

På følgende områder har vi alene fundet få fejl, der anses for at være uvæsentlige, eller ingen fejl:

- Advokatbistand efter Serviceloven
- Danskbonus til selvforsørgende
- Kontanthjælp
- Uddannelseshjælp

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

9.3 AFSLUTTENDE REVISION

9.3.1 Regnskabsaflæggelse og restafregning af refusion

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

Vi har påset, at kommunen har rettet data og registreret tilbagebetalinger, efterbetalinger og finansieringsbeløb 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 fagministeriernes regler for området, samt at kommunens restafregning af refusion på sociale udgifter svarer til bogføringen.

10 AFGIVNE REVISIONSBERETNINGER OG PÅTEGNEDE OPGØRELSER MV.

10.1 REVISIONSBERETNINGER AFGIVET TIL FREDERIKSSUND BYRÅD

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

10.2 DIALOG MED POLITISK OG ADMINISTRATIV LEDELSE

- Deltagelse i Økonomiudvalgsmøde den 19. juni 2019
- Dialogmøde med direktionen den 5. november 2019
- Dialogmøde med ny kommunaldirektør og økonomiafdelingen den 28. februar 2020
- Dialog vedrørende afsluttende beretning den 29. maj 2020

10.3 PÅTEGNEDE OPGØRELSER OG ØVRIGE OPGAVER

Der henvises til oversigten i bilag 5.

11 LEDELSENS REGNSKABSERKLÆRING

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

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

Den modtagne regnskabsberetning har ikke givet anledning til kommentarer.

12 REVISORS ERKLÆRING

Vi bekræfter, at

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

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

Roskilde, den 9. juni 2020

BDO Statsautoriseret revisionsaktieselskab
CVR-nr. 20 22 26 70



Per Lund
Statsautoriseret revisor



Verni Jensen
Registreret revisor

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

| Funktion | Sagsområde | Regler | Antal udvalgte sager | Væsentlige fejl uden refusionsmæssig betydning (Antal noteres) | Væsentlige fejl med refusionsmæssig betydning (Antal noteres) | Systematiske / generelle fejl uden refusionsmæssig betydning (Ja/Nej) | Systematiske / generelle fejl med refusionsmæssig betydning (Ja/Nej) | Kommentarer vedrørende konstaterede fejl (Henvisning til afsnit) | Området fravalgt (Ja/Nej) | Området administreres generelt i overensstemmelse med gældende regler (Ja/Nej) | Revisions bemærkninger (Noteres ved angivelse af samme nummering som fremgår af revisionsberetningen) | Forbehold (Antal noteres) |
|---|---|---|----------------------|---|--|--|---|---|----------------------------------|---|--|----------------------------------|
| Funktion 5.57.73, 5.57.75, 8.38.37 og 8.51.52 | Kontant- og uddannelseshjælp. Udbetaling, beregning og kontering. Rådighedsvurdering og sanktionering. Særlig støtte (medfinansiering og tilbagebetaling) | LAS | 4 | 0 | 0 | Nej | Nej | | Nej | Ja | | |
| Funktion 5.57.75 samt 5.57.73 | Aktivering (bortset fra løntilskud), kontaktforløb, 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 | 0 | | | | | | Ja | | | |
| Funktion 5.57.71, 5.68.73, 5.68.75, 5.68.79, 5.58.80, 5.58.81, 5.58.82, 5.58.83, 5.68.91 og 5.68.98 | Tilskud til udgifter til hjælpemidler og befordringsgodtgørelse m.v. til alle målgrupper, tilskud til jobrotation og voksenslærlinge, løntilskud til alle målgrupper, skånejob, isbryderordning, personlig assistance og vejledning og opkvalificering af 15-17-årige samt efterbetaling af jobpræmie til enlige forsørgere | LAB kap. 12, 13 a-b, 14, 15 og 18 samt lov om kompensation til handicappede i erhverv m.v. samt lov nr. 1593 af 22. december 2010 om en 2-årig forsøgsordning for enlige forsørgere | 2 | 0 | 0 | Nej | Nej | | Nej | Ja | | |

| | | | | | | | | | | | | |
|--|---|---|---|---|---|-----|-----|-------|-----------------------------|----|--|--|
| Funktion 5.68.90 | Driftsudgifter og mentorstøtte, hvor refusion ydes under et rådgighedsbeløb (omfatter ikke ressource- og jobafklaringsforløb) | LAB kap. 8 a, 9 b og 10 m.v. LAB §§ 73 b, 81 a, 83 og 99 | 1 | 0 | 0 | Nej | Nej | | Nej | Ja | | |
| Funktion 5.58.81 8.51.52 | Fleksjob | LAB §§ 69 - 75 | 4 | 6 | 0 | Ja | Nej | 1.4.1 | Nej | Ja | | |
| Funktion 5.58.83 | Ledighedsydelse | LAS kap. 7 | 2 | 3 | 0 | Ja | Nej | 1.4.2 | Nej | Ja | | |
| Funktion 5.57.71 og 8.51.52 | Sygedagpenge | Lov om sygedagpenge | 2 | 2 | 0 | Ja | Nej | 1.4.3 | Nej | Ja | | |
| Funktion 5.68.97 | Seniorjob | Lov om seniorjob | 0 | | | | | | Ja | | | |
| Funktion 5.68.96 | Servicejob (løntilskud) | Lov om ophævelse af lov om servicejob | 0 | | | | | | Ja- ingen refusionsudgifter | | | |
| Funktion 5.57.78, | Forsikrede ledige (medfinansiering af a-dagpenge, opfølgning kontaktførløb og tilbud) | § 82 a i lov om arbejdsløshedsforsikring mv. og LAB | 0 | | | | | | Ja | | | |
| Funktion 5.58.82 5.68.90 8.51.52 | Forsørgelse og aktivering (bortset fra løntilskud) af personer i ressourceforløb, der modtager ressourceforløbsydelse, inkl. mentor. | LAB kapitel 12 a | 0 | | | | | | Ja | | | |
| Funktion 5.58.82 5.68.90 8.51.52 | Forsørgelse og aktivering (bortset fra løntilskud) af personer i jobafklaringsforløb, der modtager ressourceforløbsydelse, inkl. mentor. | LAB kapitel 12 b | 2 | 4 | 0 | Ja | Nej | 1.4.4 | Nej | Ja | | |
| Funktion 5.57.78 og 5.57.79 | Midlertidig arbejdsmarkedsydelse (medfinansiering af midlertidig arbejdsmarkedsydelse og tilhørende aktiveringsudgifter bortset fra løntilskud) | LAB kapitel 13 d og lov om arbejdsløshedsforsikring § 52 o. | 0 | | | | | | Ja- ingen refusionsudgifter | | | |
| Funktion 5.57.79 | Kontantydelse og dertilhørende aktiveringsudgifter (bortset fra løntilskud) | LAB kapitel 13 e og lov om kontantydelse | 0 | | | | | | Ja- ingen refusionsudgifter | | | |
| Funktion 5.57.72 | Hjælp i særlige tilfælde (enkeltudgifter, sygebehandling, samværsret med børn, flytning) | LAS kap. 10 | 2 | 1 | 0 | Nej | Nej | 1.4.5 | 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 5.48.66 | Førtidspension | Lov om social pension | | | | | | | Ja- dog påset medfinansering | | | |
| Funktion 5.48.67 | Personlige tillæg til pensionister | Lov om social pension kap. 2 og Bekendtgørelse af lov om højeste, mellemste, forhøjet almindelig og almindelig førtidspension m.v. kap. 2 | 0 | | | | | | Ja | | | |

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

| | Ja | Nej |
|--|----|-----|
| Er der manglende afstemninger på Beskæftigelsesministeriets område | | X |

1.1 INDLEDNING

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

Bilaget indeholder:

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

1.2 OPFØLGNING PÅ DECISIONSSKRIVELSER FOR 2018 OG EVT. TIDLIGERE

Jf. decisionsskrivelse fra STAR af 19. december 2019 ses der alene, at der skal foretages opfølgning vedrørende dækkende revisorerklæringer IT-systemerne. Der henvises til særskilt handling omkring revisorerklæringer afsnit 9.1.

1.3 Opfølgning på fokusrevision for 2018

Der ses ikke at være forhold til opfølgning på fokusrevision udført i 2018.

1.4 PERSONSAGSGENNEMGANG

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

1.4.1 Fleksjob og Flekslønstilskud

Vi har foretaget gennemgang af 4 personsager.

Der er ved gennemgangen konstateret 6 fejl og mangler i de udvalgte sager uden umiddelbar udbetalings- og/eller refusionsmæssig betydning, der kan henføres til:

- At den udførte opfølgning i begge sager vedrørende Fleksjob ikke opfylder lovens krav om vurdering af, om det er muligt at forbedre borgerens arbejdsevne, blandt andet ved at se på borgerens skånebehov og eventuelt medvirken af arbejdsgiver, samt samlet vurdering af borgerens eventuelle fortsatte berettigelse til fleksjob. I en af sagerne er samtalen ikke afholdt personligt, som ellers foreskrevet. Fejlene skønnes at være generelle.
- At der i 2 sager vedrørende Flekslønstilskud ikke er foretaget opfølgning efter 2,5 år. Overskridelsen er med flere år i begge sagerne. Fejlene skønnes at være generelle.
- At der i 2 sager vedrørende Flekslønstilskud ikke er udarbejdet status efter 4,5 år, burde have været udarbejdet i 2019 i begge sagerne. Fejlene skønnes at være generelle.

Der mangler systematik og korrekt brug af Fasit, som blandt andet styringsværktøj i forhold til opgaveløsning og advis behandling.

Vi anbefaler, at der skal være fokus på de løbende opfølgninger efter 2,5 år.

Vi anser ikke de tidligere oplyste iværksatte tiltag for at have haft den fulde effekt endnu. Kommunen har dog primo 2020 oplyst, at de forventer at have indhentet efterslæbet og være ajour med opfølgninger og status hen over sommeren 2020.

Vi vil følge op på effekten af de beskrevne tiltag og området generelt ved den løbende revision for 2020.

Der bør være fokus på arbejdsgangen ved ny visiterede fleksjobbere og generelt være fokus på indhold af notat ved etableringen af fleksjob.

1.4.2 Ledighedsydelse

Vi har foretaget gennemgang af 2 personsager.

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

- At der i begge sager ikke er sket rettidig opfølgning. Der er tale om overskridelser fra 2 måneder og op til 4 måneder. Fejlene skønnes at være generelle.
- I begge sager er der ikke foretaget rettidig revurdering. Overskridelserne er ca. 1 år. Fejlene skønnes at være generelle.

Vi har derudover foretaget test af Jobcentrets udførte kvalitetskontroller i 2 sager vedrørende rettidig afholdelse af samtale.

Vi er enige i resultatet af den udførte kontrol, hvoraf det fremgår, at der ikke er sket rettidig opfølgning i sagerne.

Af Jobcentrets ledelsestilsyn fremgår det, at der er udfordringer i forhold til rettidig afholdelse af samtaler, herunder korrekt registrering af afholdte samtaler og manglende tilstrækkelig journalføring. Indholdet ved samtalerne virker tilfældigt, og der er behov for fokus på tydelige mål, herunder arbejdet med Min plan og rød tråd generelt i sagerne.

Der er generelt udfordringer med at anvende styringsværktøjet i Fasit til sikring af, at opgaver løses rettidigt.

Vi anbefaler, at der vil være fokus på de løbende opfølgninger og revurderinger.

Vi anser ikke de tidligere oplyste iværksatte tiltag for at have haft den fulde effekt endnu. Kommunen har dog primo 2020 oplyst, at de forventer at have indhentet efterslæbet og være ajour med revurderinger i 2020, samt at der skønnes at være rettet op på opfølgninger.

Vi vil følge op på effekten af de beskrevne tiltag og området generelt ved den løbende revision for 2020.

1.4.3 Sygedagpenge

Vi har foretaget gennemgang af 2 personsager.

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

- At der i begge sager ikke er afholdt samtaler rettidigt, der er dog alene tale om overskridelse af rettidigheden få gange i løbet af året. Dog ses det i begge sagerne, at flere af samtalerne er afholdt telefonisk, uden at der ses at være grundlag herfor. Fejlene skønnes at være generelle.

Vi har derudover foretaget test af Jobcentrets udførte kvalitetskontroller i 2 sager vedrørende rettidig afholdelse af samtale.

Vi er enige i resultatet af den udførte kontrol, hvoraf det fremgår, at der er sket rettidig opfølgning i sagerne.

Derudover har vi konstateret følgende fejl i begge sager:

- At det ikke fremgår af ledelsestilsynet, at der er mangler i sagerne vedrørende manglende begrundelse for afholdelse af telefoniske samtaler fremfor personlige samtaler, og at der ikke er redegjort for anvendelse af undtagelsesbestemmelser i den forbindelse. Vi mener, at sådanne mangler bør fremgå af ledelsestilsynet.

Vi anbefaler, at der er fokus på rettidige opfølgninger.

Vi anser ikke de tidligere oplyste iværksatte tiltag for at have haft den fulde effekt endnu. Kommunen har oplyst, at der fra den 1. januar 2020 er fastlagt nye arbejdsrutiner for samtalerne (og dermed rettidigheden) på området. Implementeringen af dette er dog forhindret af covid-19 situationen.

Der indføres nye retningslinjer i forhold til ledelsestilsyn, arbejdsgange med videre for både Jobcenterdelen samt Ydelsen.

Vi vil følge op på effekten af de beskrevne tiltag og området generelt ved den løbende revision for 2020.

1.4.4 Jobafklaring

Vi har foretaget gennemgang af 2 personsager.

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

- At der i begge sager ikke er foretaget rettidig fremlæggelse af sagen for rehabiliteringsteamet. Overskridelserne er fra 8 uger til ca. 4 måneder. Fejlene skønnes at være generelle.
- At der i 1 sag på revisionstidspunktet i oktober ikke er tilrettelagt en tværfaglig indsats, herunder udarbejdet indsatsdel, herunder tværfaglig indsats. Borger har siden 1.2.2019 modtaget jobafklaringsydelse, hvorfor vi mener, at der burde have været iværksat en indsats.
- At der i 1 sag ikke er udarbejdet indsatsdelen i forbindelse med iværksættelse af indsats.

Vi har ligeledes foretaget test af Jobcentrets udførte kvalitetskontroller i 2 sager vedrørende udbetaling og kontering.

Vi er enige i resultatet af den udførte kontrol, hvoraf det fremgår, at der ikke er konstateret fejl i sagen.

Det fremgår af Jobcentrets tilsyn for 1. halvår 2019, at der fortsat er udfordringer i forhold til fremlæggelse af sagen på møde i rehabiliteringsteamet rettidigt, hvilket vores sagsrevision bekræfter.

Det fremgår af det udførte tilsyn i Jobcentret, at der bør være fokus på mere tydelige mål og plan for fremadrettet forløb. Indsatsdelen udarbejdes generelt ikke og Min plan kun i tilfældigt omfang.

Vi vil følge op på området generelt ved den løbende revision for 2020.

1.4.5 Enkeltydelser efter Aktivlovens §§81-85

Vi har foretaget gennemgang af 2 personsager.

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

- At der ikke fremgår tilstrækkelig behovsvurdering i sagen, herunder borgers manglende mulighed for selv at spare op til udgiften. Det er oplyst, at der er tale om en særlig sag med samarbejde med "socialafdelingen", hvor relevant information fremgår af sagen i den afdeling. Borgercentret er enig i, at vurderingen burde have fremgået af sagen og oplyser, at der foreligger forretningsgang for netop denne typer sager. Forretningsgangen vil blive indskærpet.

Vi anbefaler, at der er fokus på tilstrækkelig dokumentation for behovsvurdering.

1.5 FRAVALG AF PERSONSAGSGENNEMGANG

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

- Revalidering inkl. forrevalidering (senest revideret i 2017)
- Seniorjob
- Servicejob (ingen refusionsudgifter)
- Forsikrede ledige (senest revideret i 2018)
- Ressourceforløb (senest revideret i 2018)
- Arbejdsmarkedsydelse (ingen refusionsudgifter)
- Kontantydelse (ingen refusionsudgifter)
- Beboerindskudslån (senest revideret i 2018)
- Førtidspension (der er ikke udtaget personsager, men i den afsluttende revision har vi påsat medfinansering)
- Personlige tillæg (senest revideret i 2018)

Revalidering inkl. Forrevalidering er fravalgt, da områderne ikke er af væsentlig økonomisk betydning.

Der er ikke foretaget personsagsgennemgang af seniorjob, men området er revideret i forhold til tilskudsberegning, som en del af refusionsopgørelsen.

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

| Funktion | Sagsområde | Regler | Antal udvalgte sager | Væsentlige fejl uden refusionsmæssig betydning (Antal noteres) | Væsentlige fejl med refusionsmæssig betydning (Antal noteres) | Systematiske/generelle fejl uden refusionsmæssig betydning (Ja/Nej) | Systematiske/generelle fejl med refusionsmæssig betydning (Ja/Nej) | Kommentarer vedrørende konstaterede fejl (Henvielse til afsnit) | Området fravalgt (Ja/Nej) | Området administreres generelt i overensstemmelse med gældende regler (Ja/Nej) | Revisionsbemærkninger (Noteres ved angivelse af samme nummerering, som fremgår af revisionsberetningen) | Forbehold (Antal noteres) |
|--|--|----------------------|----------------------|---|--|--|---|--|----------------------------------|---|--|----------------------------------|
| Funktion 5.22.07 | Statsrefusion - Særligt dyre enkeltssager | SEL §§ 176 og 176 a | 8 | 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 5.38.41 5.38.42 5.38.45 5.38.50 5.38.51 5.38.52 5.38.53 5.38.58 5.38.59 5.57.74 | Refusionsberettigede udgifter på dele af funktionerne vedrørende særlige grupper af flygtninge og familiesammenførte til flygtninge (Udgifter med 100 % statsrefusion) | SEL § 181 | 3 | 0 | 0 | Nej | Nej | | Nej | Ja | | |

| | | | | | | | | | | | | |
|------------------|--|--|---|---|---|-----|-----|--|-----|-----|--|--|
| 5.57.74 | Refusionsberettigede udgifter vedrørende særlige grupper af flygtninge og familiesammenførte til flygtninge (Udgifter med 100 % statsrefusion) | Lov om aktiv socialpolitik § 107 | 2 | 0 | 0 | Nej | Nej | | Nej | Ja | | |
| 5.57.74 | Refusionsberettigede udgifter vedrørende særlige grupper af flygtninge og familiesammenførte til flygtninge (Udgifter med 100 % statsrefusion) | Dele af lov om aktiv beskæftigelsesindsats § 124 | 2 | 0 | 0 | Nej | Nej | | Nej | Ja0 | | |
| Funktion 5.57.72 | Merudgiftsydelse | SEL § 41 | 0 | | | | | | Ja | | | |
| Funktion 5.57.72 | Tabt arbejdsfortjeneste | SEL § 42 | 0 | | | | | | Ja | | | |
| Funktion 5.28.20 | Advokatbistand, aktindsigt mv. | SEL § 72 | 1 | 0 | 0 | Nej | Nej | | Nej | Ja | | |
| Funktion 5.57.72 | Dækning af nødvendige merudgifter | SEL § 100 | 0 | | | | | | Ja | | | |
| Funktion 5.38.42 | Botilbud | SEL § 109 | 3 | 0 | 0 | Nej | Nej | | Nej | Ja | | |
| Funktion 5.38.42 | Botilbud | SEL § 110 | 2 | 0 | 0 | Nej | Nej | | Nej | Ja | | |

SEL - Lov om social service

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

2.1 INDLEDNING

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

Bilaget indeholder:

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

2.2 OPFØLGNING PÅ DECISIONSSKRIVELSER VEDRØRENDE 2018 OG TIDLIGERE ÅR

Jf. decisionsskrivelse fra Social- og Indenrigsministeriet af 28. februar 2020, er der følgende forhold til opfølgning:

Vi er anmodet om at følge op på, at der er indhentet revisorerklæring vedrørende IT-systemet Pecunia, som anvendes til udbetalinger på Børneområdet. Det skal undersøges, om der er udarbejdet revisorerklæring på dette.

Der henvises til særskilt handling omkring revisorerklæringer afsnit 9.1.

2.3 PERSONSAGSGENNEMGANG

Der er i forbindelse med personsagsgennemgangen ikke konstateret væsentlige fejl.

2.4 FRAVALG AF PERSONSAGSGENNEMGANG

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

- Dagtilbudsloven (ingen refusionsudgifter)
- Merudgiftsydelse til børn (senest revideret i 2017)
- Tabt arbejdsfortjeneste (senest revideret i 2017)
- Merudgifter til voksne (senest revideret i 2018)

BILAG 3, UDLÆNDINGE- OG INTEGRATIONSMINISTERIET
3 TVÆRMINISTERIEL OVERSIGT OVER KONSTATEREDE FEJL OG MANGLER VED DEN SOCIALE REVISION 2019

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

| | | | | | | | | | | | | |
|------------------|--|---|---|---|---|-----|-----|--|------------------------------|-----|--|--|
| Funktion 5.46.60 | Resultattilskud efter integrationsloven | IL § 45 | 9 | 0 | 0 | Nej | Nej | | Nej | Ja0 | | |
| Funktion 5.46.60 | Henvisning til danskuddannelse efter danskuddannelsesloven | IL §§ 16 og 45 | | | | | | | Ja – ingen refusionsudgifter | | | |
| Funktion 5.46.61 | Hjælp i særlige tilfælde | IL kapitel 6 | 0 | | | | | | Ja | | | |
| Funktion 5.46.60 | Grundtilskud, tilskud til uledsagede mindreårige | IL § 45 | 3 | 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 | 2 | 0 | 0 | Nej | Nej | | Nej | Ja | | |

IL - Lov om integration af udlændinge i Danmark

LAS - Lov om aktiv socialpolitik

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

3.1 INDLEDNING

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

Bilaget indeholder:

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

3.2 OPFØLGNING PÅ DECISIONSSKRIVELSER FOR 2018 OG EVT. TIDLIGERE

Vi har modtaget Udlændinge- og Integrationsministeriets decisionsskrivelse af 27. november 2019.

Der er ingen forhold til opfølgning.

3.3 PERSONSAGSGENNEMGANG

Der er i forbindelse med personsagsgennemgangen ikke konstateret væsentlige fejl.

3.4 FRAVALG AF PERSONSAGSGENNEMGANG

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

- Udarbejdelse af integrationskontrakt inden for 1 måned (senest revideret i 2018)
- Løbende opfølgning på integrationskontrakten (senest revideret i 2018)
- Tilbud om integrationsprogram, herunder aktive beskæftigelsesrettede tilbud og tilbud om ordinær danskuddannelse (senest revideret i 2018)
- Tilbud om introduktionsforløb, herunder aktive beskæftigelsesrettede tilbud og ordinær danskuddannelse
- Udbetaling af integrationsydelse til udlændinge omfattet af integrationsprogrammet og udbetaling af integrationsydelse til øvrige (senest revideret i 2017)
- Henvi sning til danskuddannelse efter danskuddannelsesloven (ingen refusionsudgifter)
- Hjælp i særlige tilfælde efter IL kap. 6 (senest revideret i 2014, men i 2017 er der foretaget sagsrevision af området "integrationsydelse" indenfor samme funktion 3. niveau)
- Repatriering (senest revideret i 2018)
- IGU (senest revideret i 2018)

Hjælp i særlige tilfælde efter IL kap. 6, danskbonus, er fravalgt, da områderne ikke er af væsentlig økonomisk betydning.

Udgifterne til Hjælp i særlige tilfælde udgør ifølge den endelige restafregning 479 t.kr., udgifterne til Repatriering udgør kr. 371 t.kr. og udgifterne til IGU udgør 357 t.kr.

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 byrådet truffne beslutninger er i overensstemmelse med gældende love om byfornyelse.

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

Den talmæssige korrekthed og sammenhæng mellem regnskaberne/opgørelserne og de enkelte 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 2018 er retvisende, herunder at refusionsgrundlaget er i overensstemmelse med gældende lovgivning.

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

Konklusion

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

Projektrenskaber med tilhørende revisionsprotokol

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

Sundheds- og Ældreministeriet

- "En mere værdig ældrepleje, bevilling 2019" samt "En mere værdig ældrepleje, overførte midler fra 2018" for regnskabsåret 2019
- "Styrkelse af den kommunale alkoholbehandling af dobbeltbelastede" for perioden 5. juli 2016 - 31. december 2019
- "En bedre bemanding i hjemmeplejen, plejehjem, plejecentre og friplejeboliger" for regnskabsåret 2019

Styrelsen for Arbejdsmarked og Rekruttering

- "Flere skal med" for perioden 1. januar 2018 til 31. august 2019
- "Pulje til uddannelsesløft" for regnskabsåret 2019
- "Den regionale uddannelsespulje" for regnskabsåret 2019

Sundhedsstyrelsen

- "Børnebroen - lige muligheder for sundhed, trivsel og udvikling" for perioden 1. december 2017 til 30. juni 2019

Projektregnskabet "En bedre bemanning i hjemmeplejen, plejehjem, plejecentre og friplejeboliger" for regnskabsåret 2019 er forsynet med en erklæring med følgende forbehold:

"Konklusion med forbehold

Vi har revideret projektregnskabet for Frederikssund Kommune for tilskud modtaget under "En bedre bemanning i hjemmeplejen og på plejehjem, plejecentre og friplejeboliger 2019", j.nr.: 1800782, for perioden fra 1. januar til 2019 - 31. december 2019.

Projektregnskabet udarbejdes efter retningslinjerne i tilsagnsbrev fra Sundheds- og Ældreministeriet den 21. januar 2019, j.nr.: 1800782, Regnskabs- og revisionsinstruks for tilskud til En bedre bemanning i hjemmeplejen og på plejehjem, plejecentre og friplejeboliger (i det følgende kaldet "tilskudsgivers retningslinjer").

Regnskabet udviser samlede udgifter for 4.434.126 kr.

Bortset fra den mulige indvirkning af det forhold, der er beskrevet i Grundlag for konklusion med forbehold, er det vores opfattelse, at projektregnskabet i alle væsentlige henseender er rigtigt, dvs. udarbejdet i overensstemmelse med tilskudsgivers retningslinjer.

Grundlag for konklusion med forbehold

Som oplyst i noten i projektregnskabet bemærkes det, at udgifter til private leverandører og vikarbureauer ikke er yderligere dokumenteret, da leverandørerne i forbindelse med de indsendte redegørelser, bekræfter over for Frederikssund Kommune, at midlerne er anvendt til formålet, "Bedre bemanning i ældreplejen". Der er samlet set udbetalt 620.413 kr. til private leverandører.

I forbindelse med udbetalingen, er de private leverandører gjort opmærksom på formål og krav, jf. tilsagnsskrivelsen og tilhørende bilag fra kommune og ministerium. I forbindelse med udarbejdelsen af regnskabet er der indhentet urevideret regnskabsopgørelse fra de private leverandører. Der er ikke indhentet yderligere dokumentation for forbruget af midler. Vores revision har dermed ikke omfattet den del af midlerne, der er udbetalt til private leverandører. Vi tager derfor forbehold for den mulige indvirkning heraf."

De øvrige 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**Oversigt over revisionspåtegnede opgørelser for 2019**

Vi har revideret og påtegnet følgende opgørelser og indberetninger:

- Revisorerklæring vedrørende kommunens administration og indberetning af BOSSINF for 2018
- Statsrefusionsopgørelse iht. bekendtgørelse nr. 1701 af 18. december 2017 om regnskab og revision efter Lov om byfornyelse og udvikling af byer, for regnskabsåret 2018
- Indberetning og erklæring i henhold til kapitel 3 i bekendtgørelse nr. 1624 af 18. december 2017 (el og varme), for regnskabsåret 2018
- Afregning af uhævede feriepenge, for perioden 1. maj 2018 til 30. april 2019
- Enhedstimeregnskab vedrørende uddannelsesaktiviteter for ungdomsbrandkorpset, for regnskabsåret 2019
- Enhedstimeregnskab vedrørende uddannelsesaktiviteter for frivillige, for regnskabsåret 2019
- Indberetning efter lov om kommuners afståelse af vandforsyninger eller spildevandsforsyninger i henhold til bekendtgørelse nr. 1212 af 14. oktober 2010, for regnskabsåret 2019
- Regnskabsskema for tilskud til drift af musikskoler, for regnskabsåret 2019
- Refusionsopgørelse vedrørende sociale udgifter, for regnskabsåret 2019
- Refusionsopgørelse vedrørende udgifter i særligt dyre enkeltsager, for regnskabsåret 2019
- Refusionsopgørelse vedrørende udgifter på integrationsområdet, for regnskabsåret 2019
- Refusionsopgørelse vedrørende udgifter til lån til boligsikring, boligydelse og beboerindskud, for regnskabsåret 2019
- Opgørelse af indtægter fra opkrævet betaling for parkering og parkeringsafgifter, for regnskabsåret 2019
- EGU-opgørelse, for perioden 1. december 2018 - 30. november 2019
- Saldoopgørelse af momsrefusion, for regnskabsåret 2019

Projektregnskaber:

- "Læseløft 10-13 år - med frivillige i skoler og biblioteker", for perioden 1. januar 2017 til 31. december 2018
- "En mere værdig ældrepleje, bevilling 2019" samt "En mere værdig ældrepleje, overførte midler fra 2018", for regnskabsåret 2019
- "Styrkelse af den kommunale alkoholbehandling af dobbeltbelastede", for perioden 5. juli 2016 - 31. december 2019
- "En bedre bemanding i hjemmeplejen, plejehjem, plejecentre og friplejeboliger", for regnskabsåret 2019
- "Flere skal med", for perioden 1. januar 2018 til 31. august 2019
- "Pulje til uddannelsesløft", for regnskabsåret 2019
- "Den regionale uddannelsespulje", for regnskabsåret 2019
- "Børnebroen - lige muligheder for sundhed, trivsel og udvikling", for perioden 1. december 2017 til 30. juni 2019

Øvrige opgaver

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

Der skal anføres alle opgaver udført af BDO Statsautoriseret revisionsaktieselskab, eksempelvis:

- SDE-berigtigelser 2015 - 2017
- Træning og midlertidige pladser 2019
- Assistance ved Vej Og Parks kontroludbud
- Validering af styringsdata
- Sagssupervision

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.