

Tlf: 89 30 78 00  
aarhus@bdo.dk  
www.bdo.dk

BDO Statsautoriseret revisionsaktieselskab  
Kystvejen 29  
DK-8000 Aarhus C  
CVR-nr. 20 22 26 70

---

**SVENDBORG KOMMUNE**  
**Revisionsberetning nr. 24**  
**VEDRØRENDE ÅRSREGNSKABET 2018**  
Side 581 - 615

<b>1</b>	<b>KONKLUSION PÅ REVISIONEN AF KOMMUNENS ÅRSREGNSKAB FOR 2018</b>	<b>581</b>
1.1	INDLEDNING	581
1.2	REVISIONSPÅTEGNING - KONKLUSION PÅ DEN UDFØRTE REVISION	581
1.3	REVISIONSBEMÆRKNINGER	584
1.3.1	GENERELT	584
1.3.2	REVISIONSBEMÆRKNINGER TIL ÅRSREGNSKABET FOR 2018	584
1.3.3	OPFØLGNING PÅ TIDLIGERE REVISIONSBEMÆRKNINGER	585
1.4	IKKE-KORRIGEREDE FORHOLD	585
<b>2</b>	<b>VURDERING AF KOMMUNENS ØKONOMI</b>	<b>585</b>
2.1	INDLEDNING	585
2.2	VURDERING AF BÆREDYGTIG DRIFT	585
2.3	DET LIKVIDE BEREDSKAB	586
2.4	SAMMENFATNING OG KONKLUSION	586
<b>3</b>	<b>REVISIONSMETODIK OG -STRATEGI</b>	<b>586</b>
3.1	VÆSENTLIGHEDSNIVEAU	587
3.2	DRØFTELSE MED LEDELSEN OM BESVIGELSER	587
3.3	DEN LØBENDE REVISION	587
3.4	JURIDISK-KRITISK REVISION OG LOVPLIGTIG FORVALTNINGSREVISION, JF. STANDARD FOR OFFENTLIG REVISION (SOR 6 OG 7)	588
3.4.1	GENERELT	588
3.4.2	FORMÅL	588
3.4.3	REVISIONENS OMFANG OG UDFØRELSE	588
3.4.4	KOMMENTARER OG ANBEFALINGER	589
3.4.5	KONKLUSION	589
3.5	DEN AFSLUTTENDE REVISION	589
<b>4</b>	<b>REVISION AF KOMMUNENS INTERNE IT-KONTROLLER</b>	<b>589</b>
4.1	OMFANG	589
4.2	DET UDFØRTE ARBEJDE	590
4.3	FORESPØRGSLE VEDRØRENDE DATABESKYTTELSESLOVGIVNINGEN	590
<b>5</b>	<b>REVISION AF ÅRSREGNSKABET</b>	<b>590</b>
5.1	ÅRSREGNSKABETS OPBYGNING OG INDHOLD	590
5.2	FORRETNINGSGANGE FOR REGNSKABSAFLÆGGELSEN	591
5.3	BUDGET- OG BEVILLINGSKONTROL	591
5.4	TILSKUD, UDLIGNING OG SKATTER	591
5.5	REFUSION AF KØBSMOMS	591
5.6	LØNNINGER OG VEDERLAG	592
5.7	KOMMUNAL MEDFINANSIERING AF DE REGIONALE SUNDHEDSOPGAVER	592
5.8	ANLÆGSVIRKSOMHED	592
5.9	FORSYNINGSSOMRÅDET	593

5.10	INDBERETNING TIL FORSYNINGSSEKRETARIATET MV.	593
5.11	BALANCEN	594
5.11.1	Generelt	594
5.11.2	ANLÆGSAKTIVER	594
5.11.3	FINANSIELLE ANLÆGSAKTIVER	594
5.11.4	OMSÆTNINGSAKTIVER	595
5.11.5	HENSATTE FORPLIGTELSE	595
5.11.6	GÆLD	595
5.12	EVENTUALPOSTER	595
5.13	LÅNEOPTAGELSE	595
<b>6</b>	<b>REVISION AF DE SOCIALE REGNSKABER - OMRÅDER MED STATSREFUSION</b>	<b>596</b>
6.1	REVISIONSERKLÆRING VEDRØRENDE DE SOCIALE IT-SYSTEMER	596
6.2	LØBENDE REVISION	597
6.2.1	FORRETNINGSGANGE OG SAGSBEHANDLING	597
6.3	AFSLUTTENDE REVISION	597
6.3.1	REGNSKABSAFLÆGGELSE OG RESTAFREGNING AF REFUSION	597
6.3.2	SOCIALT BEDRAGERI	597
<b>7</b>	<b>AFGIVNE REVISIONSBERETNINGER OG PÅTEGNEDE OPGØRELSER MV.</b>	<b>598</b>
7.1	REVISIONSBERETNINGER AFGIVET TIL SVENDBORG BYRÅD	598
7.2	ØVRIGE REDEGØRELSER AFGIVET TIL SVENDBORG KOMMUNE	598
7.3	DIALOG MED POLITISK OG ADMINISTRATIV LEDELSE	598
7.4	PÅTEGNEDE OPGØRELSER OG ØVRIGE OPGAVER	598
<b>8</b>	<b>LEDELSENS REGNSKABSERKLÆRING</b>	<b>598</b>
<b>9</b>	<b>REVISORS ERKLÆRING</b>	<b>599</b>
	<b>BILAG 1, BESKÆFTIGELSESMINISTERIET</b>	<b>600</b>
	<b>BILAG 2, BØRNE- OG SOCIALMINISTERIET</b>	<b>605</b>
	<b>BILAG 3, UDLÆNDINGE- OG INTEGRATIONSMINISTERIET</b>	<b>610</b>
	<b>BILAG 4, OMRÅDER MED SÆRLIGE RAPPORTERINGSKRAV</b>	<b>613</b>
	<b>BILAG 5, PÅTEGNEDE OPGØRELSER OG ØVRIGE OPGAVER</b>	<b>615</b>

Til Svendborg Byråd

## 1 KONKLUSION PÅ REVISIONEN AF KOMMUNENS ÅRSREGNSKAB FOR 2018

### 1.1 INDLEDNING

BDO Statsautoriseret revisionsaktieselskab har den 11. juni 2019 afsluttet revisionen af Svendborg Kommunes regnskab for året 2018.

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

Revisionen har omfattet siderne 6 - 9, 28 - 50 og 52 - 58 i Kommunens "Årsregnskab og beretning 2018" samt siderne 4 og 159-170 i "Årsregnskab 2018 - regnskabsoversigter".

Hovedtallene udviser (mio. kr.):

	Oprindeligt budget	Regnskab
<b>Regnskabsopgørelse (udgiftsbaseret)</b>		
Resultat af ordinær driftsvirksomhed .....	114,4	171,4
Resultat af det skattefinansierede område.....	27,7	76,4
Resultat af forsyningsvirksomhederne.....	0	-1,2
<b>Balance</b>	<b>Ultimo 2017</b>	<b>Ultimo 2018</b>
Aktiver .....	3.705,3	3.634,6
Egenkapital.....	1.598,8	1.578,9

Positive tal = overskud/tilgodehavender/egenkapital

Negative tal = underskud/gæld

### 1.2 REVISIONSPÅTEGNING - KONKLUSION PÅ DEN UDFØRTE REVISION

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

#### "DEN UAFHÆNGIGE REVISORS REVISIONSPÅTEGNING

Til byrådet i Svendborg Kommune

#### REVISIONSPÅTEGNING PÅ ÅRSREGNSKABET

##### Konklusion

Vi har revideret årsregnskabet for Svendborg Kommune for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2018, jf. siderne 6 - 9, 28 - 50 og 52 - 58 i Kommunens "Årsregnskab og beretning 2018" samt siderne 4 og 159 - 170 i "Årsregnskab 2018 - regnskabsoversigter", der omfatter regnskabsopgørelse, balance, obligatoriske oversigter, anvendt regnskabspraksis og noter med følgende hovedtal:

- Resultat af ordinær driftsvirksomhed på 171,4 mio. kr.
- Resultat af det skattefinansierede område på 76,4 mio. kr.
- Aktiver i alt på 3.634,6 mio. kr.
- Egenkapital i alt på 1.578,9 mio. kr.

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

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

Vores konklusion er konsistent med vores revisionsberetning til byrådet.

### **Grundlag for konklusion**

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

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

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

Vi blev af byrådet første gang antaget som revisor for Svendborg Kommune for regnskabsåret 2007 og har varetaget revisionen i en samlet opgaveperiode på 12 år frem til og med regnskabsåret 2018. Vi fik senest revisionsaftalen forlænget den 12. maj 2016.

### **Centrale forhold ved revisionen**

Centrale forhold ved revisionen er de forhold, der efter vores faglige vurdering var mest betydelige ved vores revision af årsregnskabet for regnskabsåret 2018. Disse forhold blev behandlet som led i vores revision af årsregnskabet som helhed og udformningen af vores konklusion herom. Vi afgiver ikke nogen særskilt konklusion om disse forhold.

### **Sociale udgifter med statsrefusion**

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

### **Vores behandling i revisionen**

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

- Vi har gennemgået og testet væsentlige forretningsgange og relevante interne kontroller på områder med statsrefusion på det sociale område.
- Vi har gennemført revision af et antal personsager til afdækning af, om der sker en korrekt udbetaling af sociale ydelser med refusion. Vi har udført vores handlinger i henhold til bekendtgørelse nr. 1591 af 15. december 2017 om statsrefusion og tilskud samt regnskabsaflægelse og revision på visse områder inden for Børne- og Socialministeriets, Beskæftigelsesministeriets, Udlændinge - og Integrationsministeriets, Transport-, Bygnings- og Boligministeriets og Undervisningsministeriets ressortområder (revisionsbekendtgørelsen).
- Vi har revideret statsrefusionskemaerne for 2018.

### **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 2018 som sammenligningstal i årsregnskabet for 2018. 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 revisionshandlinger som reaktion på disse risici samt opnår revisionsbevis, der er tilstrækkeligt og egnet til at danne grundlag for vores konklusion. Risikoen for ikke at opdage væsentlig fejlinformation forårsaget af besvigelser er højere end ved væsentlig fejlinformation forårsaget af fejl, idet besvigelser kan omfatte sammensværgelser, dokumentfalsk, bevidste udeladelser, vildledning eller tilsidesættelse af intern kontrol.
- Opnår vi forståelse af den interne kontrol med relevans for revisionen for at kunne udforme revisionshandlinger, der er passende efter omstændighederne, men ikke for at kunne udtrykke en konklusion om effektiviteten af kommunens interne kontrol.
- Tager vi stilling til, om den regnskabspraksis, som er anvendt af ledelsen, er passende, samt om de regnskabsmæssige skøn og tilknyttede oplysninger, som ledelsen har udarbejdet, er rimelige.
- Konkluderer vi, om ledelsens udarbejdelse af årsregnskabet på grundlag af regnskabsprincippet om fortsat drift er passende, samt om der på grundlag af det opnåede revisionsbevis er væsentlig usikkerhed forbundet med begivenheder eller forhold, der kan skabe betydelig tvivl om kommunens evne til at fortsætte driften. Hvis vi konkluderer, at der er en væsentlig usikkerhed, skal vi i vores revisionspåtegning gøre opmærksom på oplysninger herom i årsregnskabet eller, hvis sådanne oplysninger ikke er tilstrækkelige, modificere vores konklusion. Vores konklusioner er baseret på det revisionsbevis, der er opnået frem til datoen for vores revisionspåtegning. Fremtidige begivenheder eller forhold kan dog medføre, at kommunen ikke længere kan fortsætte driften.

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

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

Ledelsen er ansvarlig for Andre Oplysninger. Andre Oplysninger omfatter oplysninger i årsberetningen, som ikke er omfattet af årsregnskabet og vores erklæring herom.

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

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

Vi har ingenting at rapportere i den forbindelse.

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

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

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

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

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

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

## **1.3 REVISIONSBEMÆRKNINGER**

### **1.3.1 GENERELT**

Revisionsbemærkninger vedrørende revisionen af årsregnskabet for 2018, 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

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

### **1.3.2 REVISIONSBEMÆRKNINGER TIL ÅRSREGNSKABET FOR 2018**

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.

### 1.4 IKKE-KORRIGEREDE FORHOLD

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

I forbindelse med regnskabsaflæggelsen for 2018 er der ikke forhold, som skal korrigeres i årsregnskabet, idet ledelsen har vurderet dem værende uvæsentlige både enkeltvis og sammenlagt for årsregnskabet, hvilket vi kan tilslutte os.

## 2 VURDERING AF KOMMUNENS ØKONOMI

### 2.1 INDLEDNING

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

Vi gør opmærksom på, at vores vurdering af kommunens økonomi er et øjebliksbillede, som bl.a. bygger på de økonomiske oplysninger om forventet regnskab for 2019 pr. udgangen af marts 2019 (Koncernrapport), som har været behandlet af økonomiudvalget den 21. maj 2019.

### 2.2 VURDERING AF BÆREDYGTIG DRIFT

Vurdering af bæredygtig drift tager afsæt i en vurdering af resultatet for 2018 og forventet regnskab for 2019. Der tages udgangspunkt i resultatet af ordinær drift på det skattefinansierede område inkl. renter.

Det er vigtigt, at kommunen løbende kan finansiere driftsudgifter med de løbende driftsindtægter. Der bør tilstræbes et positivt resultat for at give plads til afdrag på lån og fremtidige anlægsinvesteringer.

Svendborg Kommune har i 2018 realiseret et resultat af ordinær driftsvirksomhed på 171,4 mio. kr. mod et oprindeligt budgetteret driftsoverskud på 114,4 mio. kr. Driftsresultatet er således noget højere end forventet i forhold til det oprindeligt budgetterede.

I kommunens økonomiske politik er der fastlagt følgende principper:

1. Driftsoverskuddet skal som minimum udgøre 100 mio. kr. - stigende til 130 mio. kr. fra 2019
2. Den gennemsnitlige kassebeholdning skal udgøre 80 - 100 mio. kr.
3. Nedbringelse af kommunens gæld

I det oprindelige driftsbudget for 2019 budgetteres med et resultat af ordinær driftsvirksomhed på 113,9 mio. kr. Forventet driftsregnskab pr. udgangen af marts jf. koncernrapporten viser et forventet driftsoverskud på 114,5 mio. kr.

Under de nu kendte forudsætninger vil målet om ordinært driftsoverskud på 130 mio. kr. blive vanskeligt at realisere. Meget afhænger dog af, i hvilken udstrækning de forventede øvrige overførsler mellem årene effektueres.

I 2018 er målet om nedbringelse af den langfristede gæld indfriet, idet gælden samlet set er faldet med 18,9 mio. kr. når der ses bort fra overtagelse af gæld fra Sydbo fra Region Syddanmark. I 2019 forventes det, at den langfristede gæld forøges med 4,2 mio. kr. (ekskl. afdrag på ældreboliglån på 11,7 mio. kr.).



### 2.3 DET LIKVIDE BEREDSKAB

Kommunens likviditet pr. 31. december 2018 (ultimo regnskabsåret) er kun et øjebliksbillede, og det er vores opfattelse, at saldoen pr. 31. december også sædvanligvis er atypisk i forhold til den likvide saldo, som kommunen har i løbet af året. Derfor giver den gennemsnitlige kassebeholdning, som opgøres efter kassekreditreglen, også typisk et bedre billede af kommunens likviditet.

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

Byrådet har vedtaget, at der skal være en gennemsnitlig kassebeholdning på mellem 80 og 100 mio. kr. I 2018 har kommunen opgjort den gennemsnitlige daglige kassebeholdning til 126,5 mio. kr. ultimo 2018. Den registrerede kassebeholdning ultimo 2018 udgør -35,2 mio. kr.

Ifølge det ved udgangen af marts forventede regnskab 2019 forventes likviditetsforbruget i 2019 at blive ca. 41,3 mio. kr., mod et oprindeligt budgetteret kassetræk på ca. 57,7 mio. kr.

Med de p.t. kendte forudsætninger jf. seneste koncernrapport pr. 31. marts 2019 forventes, at den bogførte kassebeholdning ultimo 2019 vil blive på -76,5 mio. kr. Det skal dog her bemærkes, at den gennemsnitlige kassebeholdning i 2019 er beregnet til at udgøre ca. 130 mio. kr. jf. koncernrapporten pr. 31. marts 2019.

### 2.4 SAMMENFATNING OG KONKLUSION

Baseret på ovenstående er det vores vurdering, at kommunen fortsat skal have stor fokus på den økonomiske styring for at sikre, at den ordinære drift kan generere likviditet nok til at dække afdrag på lån samt anlægsinvesteringer, som ikke kan lånefinansieres.

Vi deler således den af direktionen i koncernregnskabet pr. 31.3.2019 indstilling til Økonomiudvalget om, at der i 2019 fortsat føres en stram økonomistyring og at der etableres handleplaner til imødegåelse af udfordringer på områder med større afvigelser i forhold til det vedtagne budget.

Det er vores opfattelse, at Svendborg Kommune med den nuværende kassebeholdning opgjort pr. 31. december 2018 samt øvrige modtagne oplysninger, herunder om kommunens økonomiske udvikling i 2019, ikke vil få problemer med overholdelse af lånebekendtgørelsens regler om, at den gennemsnitlige kassebeholdning altid skal være positiv, ligesom vi ikke har konstateret forhold, der rejser tvivl om going concern. Det politiske mål om en gennemsnitslikviditet på minimum 80 - 100 mio. kr. er også opfyldt i 2018.

## 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 Økonomi- og Indenrigsministeriets krav i Budget- og regnskabssystem for kommuner.

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

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

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

Baseret på vores drøftelser med ledelsen og vores kendskab til kommunens aktiviteter og forhold i øvrigt har vi, i forbindelse med planlægningen og udførelsen af revisionen for 2018, 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 Svendborg Kommunes størrelse har vi anvendt et væsentlighedsniveau på 70 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 tiltrædelse pr. 1. januar 2018 (beretning nr. 20) af 10. januar 2018.

### 3.2 DRØFTELSE MED LEDELSEN OM BESVIGELSER

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

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

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

### 3.3 DEN LØBENDE REVISION

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

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

Om den løbende revision henvises til delberetning nr. 23. dateret d. 25. januar 2019. De heri angivne forhold og konklusioner er fortsat gældende, medmindre andet fremgår af nærværende revisionsberetning.

### **3.4 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.

For 2018 er BPA-området valgt som fokusområde for juridisk-kritisk revision og lovpligtig forvaltningsrevision.

#### **3.4.1 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. En gennemgang af Borgerstyret Personlig assistance, servicelovens § 95 og § 96, i det efterfølgende kaldet BPA-ordninger, falder ind under ét af disse faste emner, som er Styring af offentlige tilskudsordninger. BPA-gennemgangen opfylder endvidere kravene om, at forvaltningsrevisionsemnet skal have væsentlige udgiftsbeløb eller have væsentligt administrativ, samfundsmæssig eller politisk betydning for kommunen som helhed.

#### **3.4.2 FORMÅL**

Der er i januar og februar 2019 gennemført en forvaltningsrevision og juridisk-kritisk revision af Svendborg Kommunes administration af BPA-ordningen. Fokus har været på at afdække kommunens ledelse, styring og sparsommelighed i forhold til BPA-ordningernes bevilling, økonomi og opfølgning. Den juridisk-kritiske revision har i den forbindelse haft fokus på, om der er tilrettelagt et styringsgrundlag, der kan sikre og dokumentere, at kommunen har indgået BPA-aftaler i overensstemmelse med gældende regler.

#### **3.4.3 REVISIONENS OMFANG OG UDFØRELSE**

Til brug for udførelsen af juridisk-kritisk revision og forvaltningsrevisionen har BDO foretaget en gennemgang af BPA-områdets relevante styringsdokumenter, herunder eksempelvis strategi- og visionsplan, kvalitetsstandarder, brugerhåndbog, administrationsgrundlag, instrukser, udmålingsredskaber, økonomisk oversigt mv.

Formålet er at afdække, om der derigennem er gjort de fornødne tiltag til at vurdere, om der tages økonomiske hensyn i bevilling og opfølgning i BPA-ordninger. Materiale gennemgangen er efterfulgt af fokusgruppintervjuer med ledere, sagsbehandlere og økonomikonsulenter i kommunens team omkring BPA-ordninger.

Der er ikke foretaget egentlig sagsrevision af sager på området ved denne undersøgelse.



### 3.4.4 KOMMENTARER OG ANBEFALINGER

Vores gennemgang har resulteret følgende anbefalinger

- 1) Det vurderes, at Svendborg Kommunes praksis for den økonomiske udmåling af timerammen og deraf følgende tilskud i overvejende grad er tilrettelagt hensigtsmæssigt. Det er dog BDO's anbefaling, at niveauet for arbejdsgiverhonoraret overvejes nærmere, da dette umiddelbart vurderes som værende relativt højt sammenlignet med andre kommuner.
- 2) Det er vores opfattelse at Svendborg Kommunes praksis for økonomisk opfølgning er tilrettelagt hensigtsmæssigt. Vi skal påpege, at Svendborg Kommune ikke udarbejder regnskaber for de ordninger, som Svendborg Kommune varetager lønadministrationen for. Dette er lovbestemt efter Bekendtgørelse om udmåling af tilskud til ansættelse af hjælpere og borgerstyret personlig assistance efter serviceloven § 14, stk. 4. Det er BDO's anbefaling, at Svendborg Kommune tilrettelægger procedurer, der sikrer, at ovenstående imødekommes.

### 3.4.5 KONKLUSION

#### Forvaltningsrevision:

BDO vurderer samlet, at Svendborg Kommune har en hensigtsmæssig organisering og styring af BPA-området, der kan sikre en effektiv ledelse, styring og sparsommelig drift af BPA-området.

Det er dog BDO's anbefaling, at niveauet for arbejdsgiverhonoraret overvejes nærmere, da dette vurderes værende relativt højt sammenlignet med andre kommuner jf. anbefaling 1.

#### Juridisk kritisk revision:

Det kan ligeledes generelt konkluderes, at der er en tilfredsstillende styring og overvågning af at lovgivningen følges på BPA området.

Vi kan dog konstatere, at Svendborg Kommune ikke udarbejder regnskaber for de ordninger, som Svendborg Kommune varetager lønadministrationen for. Dette er lovbestemt efter Bekendtgørelse om udmåling af tilskud til ansættelse af hjælpere og borgerstyret personlig assistance efter serviceloven § 14, stk. 4, og det er BDO's anbefaling, at Svendborg Kommune tilrettelægger procedurer, der sikrer, at ovenstående imødekommes jf. anbefaling 2.

## 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 bekendtgørelse om kommuners budget og regnskabsvæsen, revision mv.

## 4 REVISION AF KOMMUNENS INTERNE IT-KONTROLLER

### 4.1 OMFANG

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

Vi har tilrettelagt revisionen efter et rotationsprincip således, at ikke alle områder revideres i samme omfang hvert år. I 2018 har revisionen omfattet følgende områder:

- Adgangssikkerhed til økonomistyringssystem og lønsystem, herunder brugeradministration, brugerrettigheder, adgangskontrol og systemadministration.
- Outsourcing af centrale it-systemer, herunder kommunens egne kontroller samt indhentelse og vurdering af revisorerklæringer fra it-serviceleverandører.
- Systemdokumentation og opbevaring af elektronisk regnskabsmateriale.

Revisionen har desuden omfattet krav i henhold til bekendtgørelse om kommunernes budget- og regnskabsvæsen, revision mv. i forhold til it-anvendelsen samt elementer af forvaltningsrevision inden for it-organisation, it-politikker og it-risikovurderinger. Gennemgangen har også omfattet en overordnet gennemgang af kommunens beskyttelse mod cyber-truslen udefra. Endvidere har revisionen omfattet en opfølgning på konstaterede svagheder fra sidste år.

## 4.2 DET UDFØRTE ARBEJDE

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

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

Vi har baseret revisionen på eksterne revisorerklæringer med høj grad af sikkerhed for de dele af it-systemerne, som EG DATA A/S, KMD A/S og ATEA 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.

## 4.3 FORESPØRGLER VEDRØRENDE DATABESKYTTELSESLOVGIVNINGEN

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

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

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

## 5 REVISION AF ÅRSREGNSKABET

### 5.1 ÅRSREGNSKABETS OPBYGNING OG INDHOLD

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

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 Økonomi- 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 Økonomi- og Indenrigsministeriet.



## 5.2 FORRETNINGSGANGE FOR REGSKABS AFLÆGGELSEN

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

### Konklusion

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

## 5.3 BUDGET- OG BEVILLINGSKONTROL

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

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

### Konklusion

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

## 5.4 TILSKUD, UDLIGNING OG SKATTER

Tilskuds- og udligningsbeløb er stikprøvevis sammenholdt med opgørelser udarbejdet af Økonomi- 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.

## 5.5 REFUSION AF KØBSMOMS

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

Ved gennemgangen af området har vi 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, med mindre der er tale om bygninger, 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.

## 5.6 LØNNINGER OG VEDERLAG

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

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

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

Lønudbetalingen til den administrative ledelse og personalet på Løn- og personalekontoret er stikprøvevist gennemgået.

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.

Gennemgangen af vederlag mv. til politikere og lønudbetalingen til den administrative ledelse samt Løn- og personalekontorets personale har vist, at der ikke er foretaget væsentlige fejludbetalinger.

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

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

## 5.7 KOMMUNAL MEDFINANSIERING AF DE REGIONALE SUNDHEDSOPGAVER

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

### Konklusion

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

## 5.8 ANLÆGSVIRKSOMHED

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

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

### Konklusion

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

## 5.9 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.

Kommunen har affaldsområdet organiseret i Svendborg Affald A/S. Det er i Budget-og regnskabssystemet præciseret, at kommunen også, når affaldshåndtering er organiseret i et kommunalt aktieselskab, skal have registreringer af årets drift af affaldsordningerne og mellemregningen i kommunens regnskab.

Vi har ved revisionen påset:

- at udgifter og indtægter er registreret i henhold til Budget-og regnskabssystemets autoriserede krav
- at mellemværender med forsyningsvirksomheden er korrekt optaget i balancen

### Konklusion

Det er vores vurdering, at den samlede økonomiske styring af forsyningsområdet er indrettet med henblik på at opfylde lovkrav, 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.

## 5.10 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 2018, skal vi i henhold til § 3 i bekendtgørelsen afgive revisionserklæring om rigtigheden og fuldstændigheden af kommunens indberetning i henhold til § 2 i bekendtgørelsen.

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

### Konklusion

Vi har afgivet erklæring på kommunens indberetning til Forsyningssekretariatet for 2018.

Erklæringen er afgivet med følgende forbehold:

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

*Det er på tidspunktet for afgivelse af denne erklæring ikke aflagt årsrapport for 2018 for forsyningselskaberne og årsregnskab for Svendborg Kommune.*

*Vi har derfor ikke et fuldstændigt grundlag for at udtale os om registreringspligtige uddelinger og vederlag. Vi tager der for forbehold for den mulige indvirkning heraf.*

#### **Konklusion med forbehold**

*Bortset fra den mulige indvirkning af de forhold der er beskrevet i grundlag for konklusion med forbehold, er det vores opfattelse, at kommunens indberetning og erklæring for perioden 01.01.2018 til 31.12.2018 er rigtig og fuldstændig i overensstemmelse med bekendtgørelse nr. 1212 af 14. oktober 2010."*

Det er vores opfattelse, at området administreres efter reglerne.

## 5.11 BALANCEN

### 5.11.1 Generelt

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

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

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

#### Kommentar

Ved den stikprøvevise gennemgang er det konstateret, der henstår 3 mellemregningskonti, som har mindre differencer eller ældre poster til endelig afklaring og udligning.

Herudover har vi konstateret, at der er registreret forudbetalt leje på 2,875 mio. kr. på Anden kortfristet gæld med indenlandsk betalingsmodtager som reelt bør være registreret på Mellemregninger med foregående og følgende regnskabsår. Beløbet er uvæsentligt for regnskabet 2018.

### 5.11.2 ANLÆGSAKTIVER

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

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

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

### 5.11.3 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 2018, har vi indhentet regnskabsberklæring underskrevet af ledelsen. For selskaber, der værdiansættes med udgangspunkt i årsregnskabet for 2017, 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. 31.12.2018 i overensstemmelse med kommunens regnskabspraksis, hvilket vi efter vores gennemgang kan tilslutte os.

#### 5.11.4 OMSÆTNINGSAKTIVER

Omsætningsaktiverne består væsentligst af tilgodehavender, periodeafgrænsningsposter og likvide beholdninger.

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

I forbindelse med vores revision har vi kontrolleret, at varebeholdningerne er værdiansat i overensstemmelse med sidste år og den valgte regnskabspraksis. Vi har foretaget en stikprøvevis kontrol af de anvendte priser og varebeholdningernes tilstedeværelse.

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

#### 5.11.5 HENSATTE FORPLIGTELSE

Hensatte forpligtelser består væsentligst af tjenemandsforpligtelser og arbejdsskedeforpligtelser.

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.

#### 5.11.6 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 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

Udover ovenstående kommentar med fejlregistreringer på balancen og de manglende eller mangelfulde afstemninger, er det vores opfattelse, at balancens poster er dokumenteret tilfredsstillende. Kommunens forretningsgange, ledelsestilsyn og egne kvalitetskontroller har sikret en tilfredsstillende kvalitet i afstemningerne.

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

#### 5.12 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.

#### 5.13 LÅNEOPTAGELSE

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



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

#### **Konklusion**

Kommunens lånerammeberegning og låneoptagelse er i overensstemmelse med gældende regler.

## **6 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.

### **6.1 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 Børne- og Socialministeriets, Beskæftigelsesministeriets, Udlændinge- og Integrationsministeriets, Transport-, Bygnings- og Boligministeriets ressortområder (revisionsbekendtgørelsen) er der fastsat en række krav til de dokumentations- og registreringssystemer, kommunen anvender i forbindelse med administrationen af en række opgaver på Børne- og Socialministeriets, Beskæftigelsesministeriets, Udlændinge- og Integrationsministeriets og øvrige ministeriers ressortområder.

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

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

#### **Konklusion**

Kommunen anvender registreringssystemer, hvor databehandlingen varetages af KMD. Vi henviser til de den 1. april 2019 udarbejdede erklæringer for 2018, som kommunen har fået fremsendt fra KMD.

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

I decisionskrivelsen vedrørende ovennævnte beretning har STAR oplyst, at "Styrelsen skal understrege, at det er et krav, at it-erklæringerne lever op til bekendtgørelsens § 26, stk. 2. Styrelsen forventer, at revisor påser, at kommunen har indhentet fuldt dækkende it-erklæringer i forbindelse med revision af næste årsregnskab".

Vi har derfor påset, at kommunen har indhentet en erklæring på registreringssystemerne fra KMD for 2018, som fuldt ud dækker kravene i § 26, stk. 2 i ovennævnte bekendtgørelse.

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, KMD Social Pension og KMD Børn og Voksne ikke fuldt ud dækker kravene i § 26, stk. 2.

Vi har gjort KMD opmærksom på foranstående, og det er vores opfattelse, at KMD vil sørge for, at disse krav vil blive indarbejdet i erklæringerne for 2019.

## 6.2 LØBENDE REVISION

### 6.2.1 FORRETNINGSGANGE OG SAGSBEHANDLING

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

Der henvises i øvrigt til beretning nr. 23 af 25. januar 2019 om revision og revisionsbesøg udført indtil d. 30. november 2018.

Beretning nr. 23 samt denne beretning skal efter byrådets behandling sendes til ressortministerierne sammen med byrådets besvarelse af eventuelle bemærkninger.

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

Der henvises til bilag 1, 2 og 3, hvor der fremgår en mere detaljeret redegørelse for resultatet af den udførte personsagsgennemgang, herunder fravalg samt den tværministerielle oversigt og opfølgning på decisionskrivelse vedrørende 2017 og tidligere år.

## 6.3 AFSLUTTENDE REVISION

### 6.3.1 REGNSKABSAFLÆGGELSE OG RESTAFREGNING AF REFUSION

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

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

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

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

#### Konklusion

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

### 6.3.2 SOCIALT BEDRAGERI

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

Vi har ved vores revision påset:

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

#### Konklusion

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

## 7 AFGIVNE REVISIONSBERETNINGER OG PÅTEGNEDE OPGØRELSER MV.

### 7.1 REVISIONSBERETNINGER AFGIVET TIL SVENDBORG BYRÅD

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

Beretning om	Nr.	Dato
Revisionsbesøg i perioden januar til november 2018	23	25. januar 2019

### 7.2 ØVRIGE REDEGØRELSER AFGIVET TIL SVENDBORG KOMMUNE

Der er ikke afgivet øvrige redegørelser til Svendborg kommune.

### 7.3 DIALOG MED POLITISK OG ADMINISTRATIV LEDELSE

- Dialog vedrørende løbende beretning med Stabschef, Afdelingsleder i Økonomi og Regnskabskoordinator den 25. januar 2019
- Dialog vedrørende afsluttende beretning med Borgmester, Kommunaldirektør, Stabschef, Afdelingsleder i Økonomi og Regnskabskoordinator d. 11. juni 2019.

### 7.4 PÅTEGNEDE OPGØRELSER OG ØVRIGE OPGAVER

Der henvises til oversigten i bilag 4 og 5.

## 8 LEDELSENS REGNSKABSERKLÆRING

I forbindelse med revisionen af årsregnskabet har borgmester og kommunaldirektør over for os i regnskaberklæring bekræftet forhold af væsentlig betydning vedrørende årsregnskabet 2018, hvor vi har vurderet et behov herfor.

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

Den modtagne regnskaberklæring har ikke givet anledning til kommentarer.

## 9 REVISORS ERKLÆRING

Vi bekræfter, at

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

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

Odense, den 11. juni 2019

BDO Statsautoriseret revisionsaktieselskab  
CVR-nr. 20 22 26 70



Niels Peder Aalund  
Statsautoriseret revisor



Henrik Halgrener  
Registreret revisor



## BILAG 1, BESKÆFTIGELSESMINISTERIET

### Tværministeriel oversigt over konstaterede fejl og mangler ved den sociale revision 2018

#### Oversigt over konstaterede fejl og mangler på Beskæftigelsesministeriets, Børne- og Socialministeriets og Udlændinge- og Integrationsministeriets områder, regnskabsåret 2018

Kommunenavn: Svendborg Kommune

Revideret af: BDO

#### Beskæftigelsesministeriet

Funktion	Sagsområde	Regler	Antal udvalgte sager	Væsentlige fejl uden refusionsmæssig betydning	Væsentlige fejl med refusionsmæssig betydning	Systematiske/generelle fejl uden refusionsmæssig betydning	Systematiske/generelle fejl med refusionsmæssig betydning	Kommentarer vedrørende konstaterede fejl	Området fravalgt	Området administreres generelt i overensstemmelse med gældende regler	Revisions bemærkninger (Noteres ved angivelse af samme nummerering som fremgår af revisionsberetningen)	Forbehold (Antal notes)
Funktion 5.57.73, 5.57.75, 8.38.37 og 8.51.52	Kontant- og uddannelseshjælp. Udbetaling, beregning og kontrol. Rådighedsvurdering og sanktionering. Særlig støtte (medfinansiering og tilbagebetaling)	LAS	7	0	0	Nej	Nej	(Henvielse til afsnit)	(Ja/Nej)	(Ja/Nej)		
Funktion 5.57.75 samt 5.57.73	Aktivering (bortset fra løntilskud), kontaktforløb, jobplaner mv. til kontant- og uddannelseshjælpsmodtagere	LAB							Ja			
Funktion 5.57.73, 5.58.80 og 8.51.52	Revalidering inkl. For-revalidering	LAS kap. 6	1	0	0	Nej	Nej		Nej	Ja		



Funktion 5.57.71, 5.68.73, 5.68.75, 5.68.79, 5.58.80, 5.58.81, 5.58.82, 5.58.83, 5.68.91 og 5.68.98	Tilskud til udgifter til hjælpe- midler og befordringsgodtgø- relse m.v. til alle målgrupper, tilskud til jobrotation og vok- senlæring, løntilskud til alle målgrupper, skånejob, isbryder- ordning, personlig assistance og vejledning og opkvalificering af 15-17-årige samt efterbetaling af jobpræmie til enlige forsør- gere	LAB kap. 12, 13 a-b, 14, 15 og 18 samt lov om kompensation til handicap- pede i erhverv m.v. samt lov nr. 1593 af 22. december 2010 om en 2-årig forsøgsordning for enlige for- sørgere	1	0	0	0	0	0	Nej	Nej	Nej	Ja		
Funktion 5.68.90	Driftsudgifter og mentorstøtte, hvor refusion ydes under et rå- dighedsbetøb	LAB kap. 8 a, 9 b og 10 m.v. LAB §§ 73 b, 81 a, 83 og 99								Ja				
Funktion 5.58.81 8.51.52	Fleksjob	LAB §§ 69 - 75	4	0	0	0	0	0	Nej	Nej	Nej	Ja		
Funktion 5.58.83	Ledighedsydelse	LAS kap. 7									Ja			
Funktion 5.57.71 og 8.51.52	Sygedagpenge	Lov om syge- dagpenge	10	0	0	0	0	0	Nej	Nej	Nej	Ja		
Funktion 5.68.97	Seniorjob	Lov om senior- job									Ja			
Funktion 5.68.96	Servicejob (løntilskud)	Lov om ophæ- velse af lov om servicejob									Ja			
Funktion 5.57.78,	Forsikrede ledige (medfinansiering af a-dag- penge, opfølgning kontaktførløb og tilbud)	§ 82 a i lov om arbejdslededs- forsikring m.v. og LAB	4	1	0	0	0	0	Nej	Nej	Nej	Ja	Side 23 afsnit 1.3.1	
Funktion 5.58.82 8.51.52	Forsøgelse og aktivering (bort- set fra løntilskud) af personer i ressourceforløb, der modtager ressourceforløbsydelse, inkl. mentor.	LAB kapital 12 a	6	0	0	0	0	0	Nej	Nej	Nej	Ja		
Funktion 5.58.82 8.51.52	Forsøgelse og aktivering (bort- set fra løntilskud) af personer i jobafklaringsforløb, der modta- ger ressourceforløbsydelse, inkl. mentor.	LAB kapital 12 b	1	0	0	0	0	0	Nej	Nej	Nej	Ja		



## 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 regnskabsafklæggelse og revision. Redegørelsen skal ses som et supplement til revisionsberetningen for 2018 vedrørende de sociale udgifter, der er omfattet af statsrefusion på Beskæftigelsesministeriets ressortområde.

Bilaget indeholder:

- Opfølgning på decisionsskrivelse vedrørende 2017 og tidligere år
- Den tværministerielle oversigt
- Redegørelse for personsagsgennemgang
- Redegørelse for fravalg af gennemgang af personsager.

## OPFØLGNING PÅ DECISIONSSKRIVELSER FOR 2017 OG EVT. TIDLIGERE

I skrivelsen dateret 6. februar 2019 fra Styrelsen for Arbejdsmarked og Rekruttering er der følgende forhold til opfølgning.

### Løbende opfølgning i sygedagpengesager

I delberetning nr. 21 blev der skrevet bemærkning om manglende rettidighed ved den løbende sagsopfølgning i på sygedagpengeområdet. Vi har ved den udførte sagsrevision på området i 2018 haft særlig fokus på sagsopfølgningen, og har derfor udtaget 10 sager til revision. Formålet har været at påse, at den handleplan, som administrationen har iværksat, er implementeret på behørig vis.

Vi har ikke fundet fejl i de udtagne sager, og kan konkludere at kommunens tiltag er iværksat tilfredsstillende.

### Notatpligt ved genvurdering af ressourceforløb

Vi har haft særligt fokus på notatpligten, og udtaget 6 ressourceforløbssager til revision. Vi har ikke fundet fejl i de udtagne sager, og kan konkludere at notatpligten håndteres tilfredsstillende.

## PERSONSAGSGENNEMGANG

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

### Forsikrede ledige

Vi har foretaget gennemgang af 4 personsager. Der er ved gennemgangen konstateret 1 fejl og mangler i de udvalgte sager uden umiddelbar udbetalings- og/eller refusionsmæssig betydning, der kan henføres til:

- I 1 sag var der ikke foretaget rettidig opfølgning i henhold til det individuelle kontaktføreløb jf. LAB §§ 17 og 18. Fejlen er ligeledes konstateret ved den interne kvalitetskontrol i kommunen.

## FRAVALG AF PERSONSAGSGENNEMGANG

Vi har for 2018 foretaget fravalg af revision af personsager inden for følgende områder:

- Aktivering (senest revideret i 2017)
- Ledighedsydelse (senest revideret i 2016)
- Seniorjob (senest revideret i 2017)
- Servicejob - løntilskud (senest revideret i 2017)
- Midlertidig arbejdsmarkedsydelse (funktionens 3. niveau 05.57.79 er revideret i 2017)
- Kontantydelse og dertilhørende aktiveringsudgifter (senest revideret i 2017)
- Hjælp i særlige tilfælde (funktionens 3. niveau 05.57.72 er revideret i 2017)

- Beboerindskudslån (senest revideret i 2016)
- Personlige tillæg (senest revideret i 2016)
- Driftsudgifter og mentorstøtte (udført fokusrevision på området i 2018)

Sagsrevisionen er fravalgt, ud fra følgende:

- Vi har ved de sidste års revision ikke konstateret fejl på området
- Kommunens forretningsgange for området er uændrede
- Kommunen har tilrettelagt kvalitetskontrol af området

## BILAG 2, BØRNE- OG SOCIALMINISTERIET

### TVÆRMINISTERIEL OVERSICHT OVER KONSTATEREDE FEJL OG MANGLER VED DEN SOCIALE REVISION 2018

#### Oversigt over konstaterede fejl og mangler på Børne- og Socialministeriets områder, regnskabsåret 2018

Kommunenavn: Svendborg Kommune

Revideret af: BDO

Børne- og Socialministeriet

Funktion	Sagsområde	Regler	Antal udvalgte sager	Væsentlige fejl uden refusionsmæssig betydning	Væsentlige fejl med refusionsmæssig betydning	Systematiske fejl uden refusionsmæssig betydning	Systematiske fejl med refusionsmæssig betydning	Kommentarer vedrørende konstaterede fejl	Området fravalgt	Området administreres generelt i overensstemmelse med gældende regler	Revisionsbemærkninger	Forbehold
Funktion 5.22.07	Statsrefusion - Særligt dyre enkelt-sager	SEL §§ 176 og 176 a	5	0	0	(Ja/Nej)	(Ja/Nej)	(Henvi- sning til afsnit)	(Ja/Nej)	(Ja/Nej)	(Noteres ved angivelse af samme nummering, som fremgår af revisionsberetningen)	(Antal notes)
5.25.10	Refusionsberettigede udgifter vedrørende særlige grupper af flygtninge og familiesammenførte til flygtninge (Udgifter med 100 % statsrefusion)	Dagtilbudsloven § 99							Ja	Nej		





Funktion 5.38.42	Botilbud	SEL § 110								Ja			
---------------------	----------	-----------	--	--	--	--	--	--	--	----	--	--	--

SEL - Lov om social service

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

Udfyldt af: BDO

## INDLEDNING

Dette bilag er en særskilt redegørelse til Børne- og Socialministeriet på baggrund af de særlige rapporteringskrav, som fremgår af bekendtgørelse nr. 1591 af 15. december 2017 om statsrefusion og tilskud samt regnskabsaflæggelse og revision. Redegørelsen skal ses som et supplement til revisionsberetningen for 2018 vedrørende de sociale udgifter, der er omfattet af statsrefusion på Børne- og Socialministeriets ressortområde.

Bilaget indeholder:

- Opfølgning på decisionsskrivelse vedrørende 2017 og tidligere år
- Den tværministerielle oversigt
- Redegørelse for personsagsgennemgang
- Redegørelse for fravalg af gennemgang af personsager

## OPFØLGNING PÅ DECISIONSSKRIVELSER VEDRØRENDE 2017 OG TIDLIGERE ÅR

I skrivelsen dateret 29. februar 2019 fra Børne- og Socialministeriet er der ingen forhold til opfølgning.

## PERSONSAGSGENNEMGANG

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

### Merudgifter til børn (SEL § 41)

Vi har foretaget gennemgang af 3 personsager.

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

- Bevilling af aflastning er sket efter SEL §41, men burde rettelig have været bevilget efter SEL §44, hvilket ikke udløser refusion.

### Tabt arbejdsfortjeneste (SEL § 42)

Vi har foretaget gennemgang af 4 personsager.

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

- I 3 sager var der mindre beregningsmæssige fejl. Fejlene er berigtiget, så der udbetales korrekt tabt arbejdsfortjeneste.
- I 2 sager var der ikke en tydelig markering af, at der var taget højde for sparede udgifter, som familien opnår ved tildeling af tabt arbejdsfortjeneste efter SEL §42.

Der er efter vores opfattelse tale om enkeltstående fejl, og vi henstiller til, at der sker en opstramning af sagsadministrationen for området. Vi vil foretage en opfølgning i 2019 i forhold til om de anførte forhold er afklaret, og om der er sket en forbedring af sagsadministrationen.

### Merudgifter til voksne

Vi har foretaget gennemgang af 5 personsager.

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

- I 3 sager var der ikke noteret for opfølgning i sagerne, ligesom der ikke var foretaget genberegning til korrekt udmålingssystem pr. 1. januar 2019.

Der er efter vores opfattelse tale om enkeltstående fejl, og vi henstiller til, at der sker en opstramning af sagsadministrationen for området. Vi vil foretage en opfølgning i 2019 i forhold til om de anførte forhold er afklaret, og om der er sket en forbedring af sagsadministrationen.

#### **FRAVALG AF PERSONSAGSGENNEMGANG**

Vi har for 2018 foretaget fravalg af revision af personsager inden for følgende områder:

- Refusionsberettigede udgifter på dele af funktionerne vedrørende særlige grupper af flygtninge og familiesammenførte til flygtninge efter SEL § 181 og LAS §§ 107 og 124 (temarevision i 2017 uden bemærkninger eller kommentarer)
- Advokatbistand efter SEL §72 (revideret i 2017)
- Botilbud, SEL § 109 og 110 (revideret i 2017)
- Dagtilbudsloven § 99

Sagsrevisionen er fravalgt, ud fra følgende:

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

### BILAG 3, UDLÆNDINGE- OG INTEGRATIONSMINISTERIET

#### TVÆRMINISTERIEL OVERSIGT OVER KONSTATEREDE FEJL OG MANGLER VED DEN SOCIALE REVISION 2018

Oversigt over konstaterede fejl og mangler på Udlændinge- og Integrationsministeriets områder, regnskabsåret 2018

Kommunenavn: Svendborg Kommune

Revideret af: BDO

#### Udlændinge- og Integrationsministeriet

Funktion	Sagsområde	Regler	Antal udvalgte sager	Væsentlige fejl uden refusionsmæssig betydning	Væsentlige fejl med refusionsmæssig betydning	Systematiske/gernele fejl uden refusionsmæssig betydning	Systematiske/gernele fejl med refusionsmæssig betydning	Kommentarer vedrørende konstaterede fejl	Området fravalgt	Området administreres generelt i overensstemmelse med gældende regler	Revisions bemærkninger	Forbehold
				(Antal notes)	(Antal notes)	(Ja/Nej)	(Ja/Nej)	(Henvi-ning til afsnit)	(Ja/Nej)	(Ja/Nej)	(Noteres ved angivelse af samme nummering som fremgår af revisionsberetningen)	(Antal notes)
	Udarbejdelse af integrationskontrakt inden for 1 måned	IL § 19							Ja			
	Løbende opfølgning på integrationskontrakten	IL § 20							Ja			
Funktion 5.46.60	Tilbud om integrationsprogram, herunder aktive beskæftigelsesrettede tilbud og tilbud om ordnær danskuddannelse	IL Kapitel 4	5	0	0	Nej	Nej		Nej	Ja		

Funktion 5.46.60	Tilbud om introduktionsforløb, herunder aktive beskæftigelsesrettede tilbud og ordinær danskuddannelse	IL Kapitel 4a									Ja				
Funktion 5.46.61	Udbetaling af integrationsydelse til udlændinge omfattet af integrationsprogrammet og udbetaling af integrationsydelse til øvrige	LAS kapitel 4	4	0	0	Nej	Nej	Nej			Nej	Ja			
Funktion 5.46.60	Resultattilskud efter integrationsloven	IL § 45									Ja				
Funktion 5.46.60	Henvisning til danskuddannelse efter danskuddannelsesloven	IL §§ 16 og 45									Ja				
Funktion 5.46.61	Hjælp i særlige tilfælde	IL kapitel 6	1	0	0	Nej	Nej	Nej			Nej	Ja			
Funktion 5.46.60	Grundtilskud, tilskud til uledsagede mindreårige	IL § 45									Ja				
Funktion 5.46.65	Udbetaling af repatrieringsstøtte m.v. og resultattilskud efter repatrieringsloven	Repatrieringslovens §§ 7, 8 og 13									Ja				
Funktion 8.21.22	Udbetaling af godtgørelse for deltagelse i IGU-skoleforløb	Lov om integrationsgrunduddannelse § 10									Ja				
Funktion 8.51.52	Danskbonus til selvforsørgede i integrationsprogrammet	IL § 22									Ja				

IL - Lov om integration af udlændinge i Danmark  
 LAS - Lov om aktiv socialpolitik

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

Udfyldt af: BDO



## INDLEDNING

Dette bilag er en særskilt redegørelse til Udlændinge-, Integrations- og Boligministeriet på baggrund af de særlige rapporteringskrav, som fremgår af bekendtgørelse nr. 1591 af 15. december 2017 om statsrefusion og tilskud samt regnskabsafklæggelse og revision. Redegørelsen skal ses som et supplement til revisionsberetningen for 2018 vedrørende de sociale udgifter, der er omfattet af statsrefusion på Udlændinge- og Integrationsministeriets ressortområde.

Bilaget indeholder:

- Opfølgning på decisionsskrivelse vedrørende 2017 og tidligere år
- Den tværministerielle oversigt
- Redegørelse for personsagsgennemgang
- Redegørelse for fravalg af gennemgang af personsager.

## OPFØLGNING PÅ DECISIONSSKRIVELSER FOR 2017 OG EVT. TIDLIGERE

I skrivelsen dateret 22. november 2018 fra Udlændinge- og Integrationsministeriet er der ingen forhold til opfølgning.

## PERSONSAGSGENNEMGANG

Vi har i vores revision ikke fundet væsentlige fejl og mangler i forhold til de enkelte personsager, der er gennemgået.

## FRAVALG AF PERSONSAGSGENNEMGANG

Vi har for 2018 foretaget fravalg af revision af personsager inden for følgende områder:

- Udarbejdelse af integrationskontrakt inden for 1 måned (revideret i 2017)
- Løbende opfølgning på integrationskontrakten (revideret i 2017)
- Resultattilskud efter integrationsloven (revideret i 2017)
- Henvielse til danskuddannelse efter danskuddannelsesloven (revideret i 2017)
- Grundtilskud, tilskud til uledsagede mindreårige (funktionens 3. niveau 05.46.60 er revideret i 2017)
- Udbetaling af repatrieringsstøtte m.v. (revideret i 2017)
- Udbetaling af godtgørelse for deltagelse i IGU-skoleforløb
- Danskbonus til selvforsørgede i integrationsprogrammet

Sagsrevisionen er fravalgt, ud fra følgende:

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

## BILAG 4, OMRÅDER MED SÆRLIGE RAPPORTERINGSKRAV

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

### Transport-, Bygnings- og Boligministeriet

#### Byfornyelse

Vi har foretaget en gennemgang af byfornyelsesområdet i kommunen. Byfornyelsesområdet omfatter følgende:

- Lov om byfornyelse og udvikling af byer, herunder områderne: Områdefornyelse, bygningsfornyelse, opkøb af nedslidte ejendomme, friarealer, kondemnering og byfornyelsesnævn.

Revisionen er udført i overensstemmelse med de bekendtgørelser, der er relevante for de enkelte beslutningstyper, herunder:

- Bekendtgørelse nr. 811 af 23. juni 2016 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.

Den talmæssige korrekthed og sammenhæng mellem regnskaberne/opgørelserne og de enkelte posteringer er kontrolleret ved brug af det foreliggende regnskabsmateriale. Opgørelsen 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 2016 er retvisende, herunder at refusionsgrundlaget er i overensstemmelse med gældende lovgivning.

#### Konklusion

Det er vores opfattelse, at opgørelsen i alle væsentlige henseender er rigtig, dvs. udarbejdet i overensstemmelse med retningslinjerne i bekendtgørelse nr. 811 af 23. juni 2016 om regnskab og revision efter lov om byfornyelse og udvikling af byer.

#### Øvrige ministerier - Projektregnskaber med tilhørende revisionsprotokol

Vi har i løbet af regnskabsåret 2018 forsynet følgende projektregnskaber med vores revisionserklæring samt afgivet en revisionsprotokol til tilskudsyderen:

- Jobrotation
- Metodeprogram Svendborg
- Integrations- og beskæftigelsesambassadører 2018
- Implementeringsstøtte til opstart af Fritidspasordninger
- Udvikling af beslutningsstøtteværktøjer i Svendborg Kommune
- Den sydfynske Idrætsklynge
- Kulinarisk turisme på Sydfyn
- Integration med fokus på arbejdsmarked
- En værdig død
- Særlig tilrettelagt virksomhedsforløb for udsatte
- Bedre ressourceforløb med virksomhedsrettet fokus
- Pulje til uddannelsesløft
- Klippekort til plejehjemsbeboere
- Mere værdig ældrepleje
- Bedre bemanding
- Fremme af lighed
- Strategisk samarbejde i Skovparken

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

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

## BILAG 5, PÅTEGNEDE OPGØRELSER OG ØVRIGE OPGAVER

### Øversigt over revisionspåtegnede opgørelser for 2018

Vi har revideret og påtegnet følgende opgørelser og indberetninger:

- Statsrefusion
- Boliglån og beboerindskud
- Særlige dyre enkeltsager
- Statsrefusionsopgørelse vedrørende integration
- Saldoopgørelse af momsrefusion
- Legatregnskaber
- Anlægsregnskaber
- Musikskoleregnskab
- Saldoopgørelse vedrørende momsrefusion
- Pulje til vikardækning
- Refusion vedr. Tjenestemandspensioner; Region Syddanmark
- Refusion vedr. Tjenestemandspensioner; Socialministeriet
- Projektregnskab "Svendborg Sund Hytten"
- Afregning af uhævede feriepenge
- Tilskud til midlertidige aflastningsboliger - Stenstrup Plejecenter
- Støttede boliger ved Ryttervej
- NemID erklæring
- Aktivitet og refusionsberettigede udgifter vedrørende EGU
- Projektregnskab "Red liv Svendborg"
- Erklæring Stoplov
- Erklæring og indberetning af opgørelse efter elforsyningslovens §§ 37 og 37 a om var-  
meforsyningslovens §§ 23 l og 23 m
- Erklæring vedrørende takstnedsættelse passagerbefordring
- Erklæring vedrørende takstnedsættelse godstransport
- Erklæring balanceordningen, kommunale parkeringsindtægter

### Øvrige opgaver

vi har ydet kommunen bistand med følgende opgaver, herunder særlige analyser mv. med særskilt rap-  
portering.

- Notat om overdragelse af gældsbrev
- Vester Skjerninge Hallen SKAT
- Inspirationsmøde om tildelingsmodellen
- Tilsyn med danskuddannelserne
- Tilsyn STU 2018
- Erhvervelse af godkendelsesgrundlag STU
- Møde om sociale ydelser 2014-2016
- Tilsyn STU Toldboeshus Skole

Forinden accept af ovennævnte arbejder har vi særskilt vurderet betydningen heraf for vores uaf-  
hængighed.

Det er vores opfattelse, at de udførte opgaver enkeltvis og samlet er udført i overensstemmelse med  
gældende bestemmelser om revisors uafhængighed.