



Telf: 33 12 65 45  
odense@bdo.dk  
www.bdo.dk

BDO Statsautoriseret revisionsaktieselskab  
Fælledvej 1  
DK-5000 Odense C  
CVR-nr. 20 22 26 70

---

**SVENDBORG KOMMUNE**  
**Revisionsberetning nr. 28**  
**VEDRØRENDE ÅRSREGNSKABET 2021**  
Side 705 - 750

<b>1</b>	<b>KONKLUSION PÅ REVISIONEN AF KOMMUNENS ÅRSREGNSKAB FOR 2021</b>	<b>705</b>
1.1	INDLEDNING	705
1.2	REVISIONSPÅTEGNING - KONKLUSION PÅ DEN UDFØRTE REVISION	705
1.3	REVISIONSBEMÆRKNINGER	708
1.3.1	Generelt	708
1.3.2	Revisionsbemærkninger til årsregnskabet for 2021	709
1.3.3	Opfølgning på tidligere revisionsbemærkninger	709
<b>2</b>	<b>VURDERING AF KOMMUNENS ØKONOMI</b>	<b>710</b>
2.1	INDLEDNING	710
2.2	VURDERING AF BÆREDYGTIG DRIFT	710
2.3	DET LIKVIDE BEREDSKAB	710
2.4	SAMMENFATNING OG KONKLUSION	711
<b>3</b>	<b>REVISIONSMETODIK OG -STRATEGI</b>	<b>711</b>
3.1	VÆSENTLIGHEDSNIVEAU	712
3.2	IKKE-KORRIGEREDE FORHOLD	712
3.3	DRØFTELSE MED LEDELSEN OM BESVIGELSER	712
3.4	DEN LØBENDE REVISION	713
3.5	DEN AFSLUTTENDE REVISION	713
<b>4</b>	<b>REGNSKABSFØRING OG INTERNE KONTROLLER</b>	<b>713</b>
4.1	KASSE- OG REGNSKABSREGULATIVET	713
4.2	BILAGSBEHANDLING, FUNKTIONSADSKILLELSE OG INTERNE KONTROLLER	713
4.3	BEHOLDNINGSEFTERSYN OG GENNEMGANG AF UDVALGTE BALANCEPOSTER	714
<b>5</b>	<b>LØN- OG PERSONALEOMRÅDET</b>	<b>715</b>
5.1	FORRETNINGSGANGE OG SAGSREVISION	715
5.2	VEDERLAG MV. TIL POLITIKERE	715
<b>6</b>	<b>JURIDISK-KRITISK REVISION OG LOVPLIGTIG FORVALTNINGSREVISION, JF. STANDARD FOR OFFENTLIG REVISION (SOR 6 OG 7)</b>	<b>715</b>
6.1	UDFØRT REVISION EFTER SOR 6 OG SOR 7	716
<b>7</b>	<b>REVISION AF KOMMUNENS INTERNE IT-KONTROLLER</b>	<b>718</b>
7.1	OMFANG	718
7.2	DET UDFØRTE ARBEJDE	718
<b>8</b>	<b>REVISION AF ÅRSREGNSKABET</b>	<b>719</b>
8.1	ÅRSREGNSKABETS OPBYGNING OG INDHOLD	719
8.2	BUDGET- OG BEVILLINGSKONTROL	719
8.3	TILSKUD, UDLIGNING OG SKATTER	720
8.4	REFUSION AF KØBSMOMS	720
8.5	LØNNINGER OG VEDERLAG	720
8.6	ANLÆGSVIRKSOMHED	720

8.7	FORSYNINGSVIRKSOMHED	721
8.8	INDBERETNING TIL FORSYNINGSSSEKRETARIATET MV.	721
8.9	BALANCEN	722
8.10	EVENTUALPOSTER	723
8.11	LÅNOPTAGELSE	723
<b>9</b>	<b>REVISION AF DE SOCIALE REGNSKABER - OMRÅDER MED STATSREFUSION</b>	<b>724</b>
9.1	REVISIONSERKLÆRING VEDRØRENDE DE SOCIALE IT-SYSTEMER	724
9.2	LØBENDE REVISION	724
9.2.1	Personsager	725
9.3	AFSLUTTENDE REVISION	727
9.3.1	Regnskabsaflæggelse og restafregning af refusion	727
9.4	TEMAREVISION 2021 - HJEMTAGELSE AF STATSREFUSION EFTER SERVICELOVENS § 42	727
9.4.1	Socialt bedrageri	728
<b>10</b>	<b>AFGIVNE REVISIONSBERETNINGER OG PÅTEGNEDE OPGØRELSER MV.</b>	<b>729</b>
10.1	REVISIONSBERETNINGER AFGIVET TIL SVENDBORG KOMMUNALBESTYRELSE	729
10.2	ØVRIGE REDEGØRELSER AFGIVET TIL SVENDBORG KOMMUNE	729
10.3	DIALOG MED POLITISK OG ADMINISTRATIV LEDELSE	729
10.4	PÅTEGNEDE OPGØRELSER OG ØVRIGE OPGAVER	729
<b>11</b>	<b>LEDELSENS REGNSKABSERKLÆRING</b>	<b>729</b>
<b>12</b>	<b>REVISORS ERKLÆRING</b>	<b>730</b>
<b>BILAG 1, BESKÆFTIGELSESMINISTERIET</b>		<b>731</b>
<b>BILAG 2, SOCIAL- OG ÆLDREMINISTERIET</b>		<b>737</b>
<b>BILAG 3, UDLÆNDINGE- OG INTEGRATIONSMINISTERIET</b>		<b>744</b>
<b>BILAG 4, OMRÅDER MED SÆRLIGE RAPPORTERINGSKRAV</b>		<b>747</b>
<b>BILAG 5, PÅTEGNEDE OPGØRELSER OG ØVRIGE OPGAVER</b>		<b>749</b>
<b>BILAG 6, ROTATIONSPLAN OG OPFØLGNING - FORVALTNINGSREVISION OG JURIDISK-KRITISK REVISION</b>		<b>750</b>

Til Svendborg Kommunalbestyrelse

## 1 KONKLUSION PÅ REVISIONEN AF KOMMUNENS ÅRSREGNSKAB FOR 2021

### 1.1 INDLEDNING

BDO Statsautoriseret revisionsaktieselskab har den 15. juni 2022 afsluttet revisionen af Svendborg Kommunes regnskab for året 2021.

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 5 - 9, 32 - 55 og 58 - 64 i "Årsregnskab & beretning 2021" og siderne 3-4 og 164 - 177 i "Årsregnskab 2021 - Regnskabsoversigter", der omfatter regnskabsopgørelse, balance, obligatoriske oversigter, anvendt regnskabspraksis og noter.

Hovedtallene udviser (mio. kr.):

	Oprindeligt budget	Regnskab
<b>Regnskabsopgørelse (udgiftsbaseret)</b>		
Resultat af ordinær driftsvirksomhed.....	172,7	152,4
Resultat af det skattefinansierede område .....	20,1	-43,5
Resultat af det brugerfinansierede område.....	0,0	-5,0
<b>Balance</b>	<b>Primo 2021</b>	<b>Ultimo 2021</b>
Aktiver .....	3.981,7	3.884,2
Egenkapital .....	1.060,2	971,9

Positive tal = overskud/tilgodehavender

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 Kommunalbestyrelsen i Svendborg Kommune*

#### **REVISIONSPÅTEGNING PÅ ÅRSREGNSKABET**

##### **Konklusion**

*Vi har revideret årsregnskabet for Svendborg Kommune for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2021, jf. siderne 5 - 9, 32 - 55 og 58 - 64 i "Årsregnskab & beretning 2021" og siderne 3-4 og 164 - 177 i "Årsregnskab 2021 - Regnskabsoversigter", der omfatter regnskabsopgørelse, balance, obligatoriske oversigter, anvendt regnskabspraksis og noter med følgende hovedtal:*

- *Resultat af ordinær driftsvirksomhed på -152,4 mio. kr.*
- *Resultat af det skattefinansierede område på 43,5 mio. kr.*
- *Aktiver i alt på 3.884,2 mio. kr.*
- *Egenkapital i alt på 971,9 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 kommunalbestyrelsen.*

### **Grundlag for konklusion**

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

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

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

Vi blev af kommunalbestyrelsen første gang antaget som revisor for Svendborg Kommune for regnskabsåret 2007 og har varetaget revisionen i en samlet opgaveperiode på 15 år frem til og med regnskabsåret 2021. Vi har senest indgået revisionsaftale for perioden 1. januar 2021 til 31. december 2024.

### **Centrale forhold ved revisionen**

Centrale forhold ved revisionen er de forhold, der efter vores faglige vurdering var mest betydelige ved vores revision af årsregnskabet for regnskabsåret 2021. 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 bekendtgørelsen om statsrefusion og tilskud samt regnskabsaflæggelse og revision på visse (revisionsbekendtgørelsen).
- Vi har revideret statsrefusionskemaet for 2021.

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

Kommunen har i overensstemmelse med kravene i bekendtgørelse om kommuners budget- og regnskabsvæsen, revision m.v. medtaget det af kommunalbestyrelsen godkendte årsbudget for 2021 som sammenligningstal i årsregnskabet for 2021. 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.

Vi afgiver også en udtalelse til den øverste ledelse om, at vi har opfyldt relevante etiske krav vedrørende uafhængighed, og oplyser den om alle relationer og andre forhold, der med rimelighed kan tænkes at påvirke vores uafhængighed og, hvor dette er relevant, anvendte sikkerhedsforanstaltninger eller handlinger foretaget for at eliminere trusler.

Med udgangspunkt i de forhold, der er kommunikeret til den øverste ledelse, fastslår vi, hvilke forhold der var mest betydelige ved revisionen af årsregnskabet for den aktuelle periode og dermed er centrale forhold ved revisionen. Vi beskriver disse forhold i vores revisionspåtegning, medmindre lov eller øvrig regulering udelukker, at forholdet offentliggøres, eller i de yderst sjældne tilfælde, hvor vi fastslår, at forholdet ikke skal kommunikeres i vores revisionspåtegning, fordi de negative konsekvenser heraf med rimelighed ville kunne forventes at veje tungere end de fordele, den offentlige interesse har af sådan kommunikation.

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

Ledelsen er ansvarlig for Andre Oplysninger. Andre Oplysninger omfatter oplysninger i Svendborg Kommunens "Årsregnskab & beretning 2021" og "Årsregnskab 2021 - Regnskabsoversigter", 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 2021, der skal behandles af kommunalbestyrelsen og fremsendes til tilsynsmyndigheden, er anført under afsnit 1.3.2.

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

- regnskabs poster ikke er i overensstemmelse med kommunalbestyrelsens beslutninger
- der er handlet i strid med gældende love og bestemmelser
- lovligheden af en post eller disposition anses for tvivlsom

- der ved gennemgang af de etablerede forretningsgange konstateres væsentlige mangler i kontrolmæssig henseende, idet revisionen samtidig kan fremsætte forslag til udbedring af konstaterede mangler
- foreskrevne forretningsgange i øvrigt ikke er fulgt
- udførelsen af kommunalbestyrelsens og udvalgenes beslutninger ikke er varetaget på en økonomisk hensigtsmæssig måde.

### 1.3.2 Revisionsbemærkninger til årsregnskabet for 2021

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.

I beretning nr. 27 om den afsluttende revision af regnskabet for 2020 anførte vi følgende revisionsbemærkning:

#### *"IT-erklæringer på de sociale områder*

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

*Vi har konstateret, at der i revisorerklæringen for Kommunernes Sygedagpengesystem (KSD) er anført følgende forbehold i forbindelse med test af systemet på tværs af kommunerne:*

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

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

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

*Ovenstående erklæring med forbehold fra en uafhængig revisor vedrører alle de kommuner, som har indført KSD, og Svendborg Kommune kan ikke gøre noget administrativt for at fjerne bemærkningen.*

*Bemærkningen består frem til det tidspunkt hvor kommunen får en ISAE 3402 erklæring fra en uafhængig revisor vedrørende applikationskontroller i udbetalingssystemet KSD, der dækker et kalenderår, og som er uden forbehold."*

I revisorerklæringen for KSD for 2021 er anført følgende forbehold:

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

*Som anført under kontrolmål 6 "Der er etableret kontroller som medvirker til, at der som led af sagsbehandling i KSD sker en nøjagtig beregning af sygedagpenge og refusion" har vi konstateret, at kontrolaktiviteterne ikke har været effektive til og med marts 2021. Kontrolmålet er dermed ikke fuldt opnået for hele erklæringsperioden".*

Der kan være en mindre risiko for fejl i de første 3 måneder i 2021 og herefter er forholdet afklaret og derfor vælger vi at lukke revisionsbemærkningen.



## **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 2022 baseret på foreliggende regnskab pr. udgangen af marts måned 2022 (koncernrapport), som har været behandlet af økonomiudvalget den 18. maj 2022.

### **2.2 VURDERING AF BÆREDYGTIG DRIFT**

Vurdering af bæredygtig drift tager afsæt i en vurdering af resultatet for 2021 og forventet regnskab for 2022, og der tages udgangspunkt i resultatet af ordinær drift på det skattefinansierede område inkl. renter.

Det er af væsentlig betydning, 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 2021 realiseret et resultat af ordinær driftsvirksomhed på 152,4 mio. kr. mod et oprindeligt budgetteret driftsresultat på 172,7 mio. kr. Driftsresultatet er således 20,3 mio. kr. mindre end oprindeligt budgetteret.

Svendborg Kommune har fastlagt følgende mål:

1. Driftsoverskuddet skal som minimum udgøre 170 mio. kr.
2. Den gennemsnitlige kassebeholdning skal udgøre 125 mio. kr.
3. Nedbringelse af kommunens gæld

Måltal for driftsoverskud er ikke overholdt i forhold til regnskab 2021.

I det oprindelige driftsbudget for 2022 budgetteres med et resultat af ordinær driftsvirksomhed på 192,4 mio. kr. Foreløbigt driftsregnskab opgjort pr. udgangen af marts måned 2022 udviser et forventet driftsoverskud for 2022 på 158,0 mio. kr.

Måltallet for 2022 vurderes af kommunen på det foreliggende grundlag ikke at blive overholdt. Det forventede driftsoverskud 2022 pr. 31. marts 2022 skal jf. koncernrapporten ses i sammenhæng med primært pres på det specialiserede socialområde, overførsler fra regnskab 2021 og stigende energipriser.

I 2021 er målet om nedbringelse af den langfristede gæld ikke indfriet, da den langfristede gæld er steget med ca. 40 mio. kr. For 2022 forventes den samlede restgæld at falde med 17 mio. kr.

### **2.3 DET LIKVIDE BEREDSKAB**

Kommunens likviditet pr. 31. december 2021 (ultimo regnskabsåret) er kun et øjebliksbillede, og det er vores opfattelse, at saldoen ultimo året 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.

Ultimo 2021 har kommunen opgjort den gennemsnitlige daglige kassebeholdning til 222,1 mio. kr. Ifølge koncernrapporten pr. 31. marts 2022 er den gennemsnitlige likviditet pr. 30. april 2022 på 227,1 mio. kr.

Måltal for gennemsnitlig likviditet er overholdt for 2021 og forventes overholdt for 2022.

## 2.4 SAMMENFATNING OG KONKLUSION

Baseret på ovenstående er det vores vurdering, at Svendborg Kommune fortsat skal have fokus på en stram økonomisk styring.

Dels for at sikre, at den ordinære drift kan generere likviditet nok til at dække afdrag på lån samt anlægsinvesteringer, som ikke kan lånefinansieres og dels hvis Svendborg Kommunes økonomiske målsætninger skal realiseres i 2022 og i overslagsårene.

Det er vores opfattelse, at Svendborg Kommune med den nuværende kassebeholdning opgjort pr. 31. december 2021 samt øvrige modtagne oplysninger, herunder om kommunens økonomiske udvikling i 2022, 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.

## 3 REVISIONSMETODIK OG -STRATEGI

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

Revisionen omfatter alene de forretningsgange, der kan medføre væsentlige fejl i årsberetningen eller risiko for kritik af kommunens forvaltning, styrelseslovens bestemmelser samt revisionsaftalen. Herudover har kommunen en række forretningsgange, som har betydning for kommunens drift, men som ikke har væsentlig indvirkning på indsamlingen af data til årsberetningen.

Ved revisionen efterprøves, om årsberetningen er rigtig, og om de dispositioner, der er omfattet af regnskabsaflæggelsen, er i overensstemmelse med meddelte bevillinger, kommunalbestyrelsens øvrige beslutninger, love og andre forskrifter samt med indgåede aftaler og sædvanlig praksis.

Endvidere vurderes det, om udførelsen af kommunalbestyrelsens og udvalgenes beslutninger og den øvrige forvaltning af kommunens anliggender er varetaget på en økonomisk hensigtsmæssig måde.

Revisionen omfatter ikke en gennemgang af samtlige bilag og transaktioner, men udføres ved, at vi ved stikprøver indhenter dokumentation for eller på anden måde får bekræftet bogføringens og årsberetningens rigtighed. I forbindelse hermed tester vi de interne kontroller, i det omfang vi finder det nødvendigt for revisionen af årsberetningen

Kommunens drift er i vid udstrækning baseret på systemunderstøttede forretningsgange. Vi har derfor i overvejende grad tilrettelagt en kontrolbaseret revisionsstrategi på væsentlige områder, mens der i begrænset omfang udføres substansbaserede handlinger.

Revisionen omfatter en gennemgang af de væsentligste forretnings- og aktivitetsområder samt af underliggende forretningsgange og interne kontroller.

På øvrige regnskabelementer og områder er risikoen for fejl i årsberetningen vurderet som normal, og revisionens omfang har derfor været mindre.

### 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 107 mio. kr.

Vi skal desuden informere kommunalbestyrelsen om forhold, som ikke er korrigeret i årsregnskabet. Vi har valgt at informere om fejl, som har en påvirkning på regnskabsopgørelsen større end 5 % af det anvendte væsentlighedsniveau på 107 mio. kr. svarende til 5,4 mio. kr. Fejl på balancen og/eller egenkapitalens poster er fastsat til 20% af det anvendte væsentlighedsniveau på 107 mio. kr. svarende til 21,4 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 tiltrædelsesberetning pr. 1. januar 2022 (beretning nr. 27) dateret den 28. januar 2022.

### 3.2 IKKE-KORRIGEREDE FORHOLD

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

I forbindelse med regnskabsaflæggelsen for 2021 er der ikke konstateret forhold, som ikke er korrigeret i årsregnskabet, idet ledelsen har vurderet dem værende uvæsentlige både enkeltvis og sammenlagt for årsregnskabet, hvilket vi kan tilslutte os.

### 3.3 DRØFTELSE MED LEDELSEN OM BESVIGELSER

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

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

### 3.4 DEN LØBENDE REVISION

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

Ved den løbende revision har vi gennemgået kommunens interne kontroller og 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 REGSKABSFØRING OG INTERNE KONTROLLER

### 4.1 KASSE- OG REGSKABSREGULATIVET

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

#### Konklusion

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

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

### 4.2 BILAGSBEHANDLING, FUNKTIONSADSKILLELSE OG INTERNE KONTROLLER

Vi har valgt at sætte fokus på kommunens interne kontroller og forretningsgange vedrørende styring af indkøb, herunder om bilagsbehandlingen i kommunen overholder de regler, som er vedtaget i Kasse- og regnskabsregulativet.

Regulativet indeholder følgende grundlæggende regler for den elektroniske bilagsbehandling i kommunen:

- Bilagene kræver alene elektronisk attestations før bogføring og betaling. Dette gælder dog ikke udbetalinger over 25.000 kr., som også kræver forudgående godkendelse af den budgetansvarlige (elektronisk anvisning).
- Den ledelsesmæssige kontrol af øvrige bilag er integreret i de budgetansvarliges almindelige ledelsestilsyn ud fra en afvejning af risiko og væsentlighed. Det fremgår af regulativet, at de budgetansvarlige har pligt til at tilrettelægge, beskrive, udføre og dokumentere et økonomisk ledelsestilsyn.
- Staben udfører kontroller af særlig risikofyldte manuelle udbetalinger, eller i situationer hvor pengestrømmen ændres væk fra NEMkonto systemet.

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

Der udføres foranvisning af bilag over 25.000 kr. og efteranvisning af bilag under 25.000 kr., men der er dog ikke i alle henseender etableret en fuldstændig funktionsadskillelse mellem disponerende, registrerende og kontrollerende funktioner i kommunen.

Kommunen har i lighed med øvrige kommuner valgt dette kontrolniveau ud fra en afvejning af risici i forhold til indsatsen af administrative ressourcer.

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 forretningsgange for indkøb, herunder bilagsbehandling er vel-fungerende og dermed er tilrettelagt på en hensigtsmæssig og betryggende måde. Dette begrundes vi bl.a. med, at økonomiafdelingen har etableret et tæt tilsyn med bilagsbehandlingen i de enkelte bogføringsenheder. Herigennem opsamler økonomiafdelingen løbende viden om kvaliteten i bilagsbehandlingen, som gør det muligt at reagere hurtigt, hvis enkelte bogføringsenheder er bagud med bilagsbehandlingen.

Ovenstående underbygges af vores stikprøver og udsøgninger, som viste, at de enkelte bogføringsenheder var ajour med bogføringen. Vi har heller ikke fundet bogføringsfejl i de konkrete bilag, som vi har revideret.

### **4.3 BEHOLDNINGSEFTERSYN OG GENNEMGANG AF UDVALGTE BALANCEPOSTER**

Vi har foretaget et uanmeldt beholdningseftersyn pr. 28. oktober 2021, som har omfattet kontrol af tilstedeværelsen af kommunens likvide aktiver, midlertidige anbringelser, fejlkonti og ventende remittering.

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

Vi har ved revisionsbesøget fokuseret på at undersøge, om de enkelte afdelinger overholder reglerne i kasse- og regnskabsregulativet 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.

Staben har i et underbilag til regulativet beskrevet kravene til afstemning af balancekonti, som bl.a. indeholder en beskrivelse af ansvarsfordelingen, tidsterminer og de indholdsmæssige krav til en afstemning. Staben har også etableret et løbende tilsyn med, at afstemningsrutinerne bliver overholdt. Vi har stikprøvevis efterprøvet, om de enkelte afdelinger er ajour med afstemningsarbejdet i forhold til fastlagte regler og tidsterminer.

#### **Konklusion**

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

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

## **5 LØN- OG PERSONALEOMRÅDET**

### **5.1 FORRETNINGSGANGE OG SAGSREVISION**

Vi har foretaget stikprøvevis lønrevision for perioden 1. januar 2021 til 31. oktober 2021. Lønrevisionen har til formål at sikre, at forretningsgange og interne kontroller 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.

#### **Konklusion**

Det er vores opfattelse, at kommunen har et tilfredsstillende kontrolmiljø på lønområdet, som imødegår de væsentligste risici. Der er etableret forretningsgange og interne kontroller, der understøtter, at lønninger udbetales i overensstemmelse med de relevante regler, for så vidt angår de processer, som kommunen har ansvaret for.

### **5.2 VEDERLAG MV. TIL POLITIKERE**

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

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

#### **Konklusion**

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

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

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

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

Vi skal således fremhæve følgende afsnit i denne revisionsberetning, hvor forvaltningsrevision og juridisk kritisk- revision er udført integreret med den finansielle revision

- Afsnit 4 om forretningsgange for regnskabsføring og interne kontroller (løbende forvaltningsrevision og juridisk-kritisk revision)
- Afsnit 5 om forretningsgange og sagsrevision på løn- og personaleområdet (løbende forvaltningsrevision og juridisk-kritisk revision)
- Afsnit 7 om revision af kommunens interne it-kontroller (løbende forvaltningsrevision og juridisk-kritisk revision)
- Afsnit 9.2.2 om forretningsgange, interne kontrolprocedurer, procedurer for sagsbehandling samt kvalitetskontrol på de sociale områder med statsrefusion (løbende forvaltningsrevision og juridisk-kritisk revision)

Det er i SOR 6 og 7 fastlagt, at revisor over en 5-årig periode skal gennemgå en række fast definerede plantemaer indenfor juridisk-kritisk revision og forvaltningsrevision som en del af den samlede revisionsproces. For 2021 er udvalgt plantemaerne "Løn- og ansættelsesmæssige dispositioner" under juridisk-kritisk revision og "Aktivitets- og ressourcestyring" under forvaltningsrevision. Herudover foretages årligt gennemgang af plantemaet "Rettighedsbestemte overførsler" under juridisk-kritisk revision.

Der henvises til bilag 6 for rotationsplan for forvaltningsrevision og juridisk-kritisk revision, som har op-listet de tidligere års udvalgte emner og plantemaer, samt opfølgning på tidligere års væsentlige kommentarer til opfølgning.

## **6.1 UDFØRT REVISION EFTER SOR 6 OG SOR 7**

### **Generelt**

Plantemaer udvalgt i år er kommunens Løn- og ansættelsesmæssige dispositioner samt Aktivitets- og ressourcestyring på plejecentre.

### **Formål**

Vi har i vinteren 2021/foråret 2022 gennemført en juridisk-kritisk revision af løn- og ansættelsesmæssige dispositioner på kommunens plejecentre med henblik på at efterprøve om disse har hjemmel i lovgivningen, overenskomsten eller individuelle aftaler.

Den udførte forvaltningsrevision omhandler Aktivitets- og ressourcestyring i form af en vurdering af, om aktiviteter og ressourcer løbende tilpasses til de faktiske behov og der er tilrettelagt en hensigtsmæssig aktivitets- og ressourcestyring i forhold til aktiviteten.

Revisionen har taget udgangspunkt i dels en overordnet vurdering af plejecentre, som er organiseret i område Plejecenter Øst og område Plejecenter Vest, og dels i to konkrete plejecentre, hvor Stenstrup (område Vest) og Thurøhus (område Øst) er udvalgt.

### **Revisionens omfang og udførelse**

Til brug for udførelsen af juridisk-kritisk revision og forvaltningsrevisionen, har vi foretaget gennemgang af løn- og ansættelsesmæssige dispositioner på udvalgte områder samt en vurdering af kommunens budgetopfølgning og kapacitetsstyring.

Materiale gennemgangen er primært foretaget på baggrund af besvarelse af udsendt spørgeskema, hvor opfølgende spørgsmål er afklaret via mails og underliggende dokumentation, således at det har været muligt at konkludere på de juridisk/kritiske og forvaltningsrevisionsmæssige parametre, der indgår i revisionen.

Vi har stikprøvevist kontrolleret, at kommunens løn- og ansættelsesmæssige dispositioner er i overensstemmelse med de kriterier der er relevante for de pågældende ansættelser i henhold til gældende overenskomst og øvrige aftaler. Der er foretaget stikprøvevis kontrol i udbetaling af funktionstillæg og variable tillæg på de to udvalgte plejecentre.

Vi har undersøgt, om ledelsen har fastlagt et hensigtsmæssigt styringskoncept således, at aktiviteter og ressourcer tilpasses løbende til de faktiske behov i form af en hensigtsmæssig økonomistyring og budgetopfølgning. Vi har tillige undersøgt, om aktiviteten understøttes af passende styringsværktøjer, herunder at der foreligger retningslinjer for udarbejdelse af vagtplanerne.

### **Organisering og samarbejde**

Overordnet er der etableret et fornuftigt og tæt samarbejde og opgavefordeling mellem plejecentrene og staben (Løn, HR og Økonomi), som sikrer, at administrationen og sagsbehandlingen afspejler den gældende lovgivning, herunder også overenskomster overholdes.

Sektionslederen er ansvarlig for udarbejdelse af vejledende vagtplan. Planlæggeren foretager herefter eventuelle justeringer i overensstemmelse med overenskomster og ressourcebehov, hvorefter planen godkendes af sektionsleder.

Der foretages en månedlig budgetopfølgning. Som led i budgetopfølgningen og i tilpasningen af aktivitetsbehov og ressourcer indgår der løbende drøftelser mellem sektionsleder, områdeleder og økonomikonsulenten omkring anvendelsen af kompetencer og ressourcer for at sikre en effektiv anvendelse af de menneskelige og økonomiske ressourcer, der er til rådighed.

Som udgangspunkt er vagtplanen fast og der tilstræbes minimal bytning af vagter. Ved behov for justeringer, er det en ledelsesmæssig vurdering af muligheden for at bytte med en medarbejder i samme stilling. Det er oplyst, der er igangsat en forretningsgang for, hvordan de enkelte sektioner lokalt håndterer arbejdstidsaftalen.

#### **Ledelse, styringsværktøjer og økonomistyring**

Vi har foretaget en overordnet vurdering af den månedlige budgetopfølgning herunder styring af lønning og refusioner.

Svendborg Kommune har i Kasse- og regnskabsregulativet og tilhørende bilag vedtaget, at budgetopfølgninger skal foretages løbende kombineret med et økonomisk ledelsestilsyn.

Det er konstateret, at der foretages hyppige budgetopfølgninger på området og at budgetopfølgningen indgår i en samlet opfølgning, som rapporteres politisk. Gennemgangen har ikke givet anledning til kommentarer.

Det er vores opfattelse, at Svendborg Kommune har tilstrækkelige styringsværktøjer til at understøtte en tilfredsstillende aktivitets- og ressourcestyring.

#### **Konklusion**

##### **Juridisk-kritisk revision**

Ud fra de undersøgte stikprøver er det vores opfattelse, at kommunens løn- og ansættelsesmæssige dispositioner er i overensstemmelse med de kriterier, der er relevante for de pågældende ansættelser i henhold til gældende overenskomst og øvrige aftaler. Vi har ikke fundet væsentlige fejl eller mangler i de gennemgåede stikprøver.

Det er vores overordnede vurdering, at organiseringen af de ledelsesmæssige og administrative opgaver forbundet med de løn- og ansættelsesmæssige dispositioner, idet der er et tæt samarbejde mellem fagområdet/områdekantoret og Staben (HR-Løn og Personale samt Økonomi), som sikrer, at administrationen og sagsbehandlingen afspejler gældende lovgivning og beslutninger.

Gennemgangen har ikke givet anledning til anbefalinger.

##### **Forvaltningsrevision**

Med baggrund i det undersøgte kan det overordnet konkluderes, at Svendborg Kommune foretager en løbende tilpasning af ressourcerne i forhold til det krævede aktivitetsbehov, som typen af borgere kræver.

Derudover er det vores vurdering, at der er en hensigtsmæssig organisering.

Det er oplyst, at der i forbindelse med de løbende budgetopfølgninger sker en opfølgning på ressourceanvendelsen bagudrettet, dvs. forklaringer på hvornår de faktiske lønforbrug afviger fra forventet. Herudfra vurderes behovet for justeringer i op- eller nedadgående retning.

Det er vores opfattelse, at Svendborg Kommune har tilstrækkelige styringsværktøjer til at understøtte en tilfredsstillende aktivitets- og ressourcestyring.

Det er vores vurdering, at den løbende økonomistyring herunder de månedlige budgetopfølgninger sikrer en hensigtsmæssig aktivitets- og ressourcestyring i forhold til en sparsommelig, produktiv og effektiv anvendelse af ressourcerne.

Gennemgangen har ikke givet anledning til anbefalinger.



## **7 REVISION AF KOMMUNENS INTERNE IT-KONTROLLER**

### **7.1 OMFANG**

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

Vi har tilrettelagt revisionen ud fra en intern drøftelse mellem det finansielle team og it-revisionsteam august 2021, således at relevante områder revideres ud fra en risikobaseret tilgang og ud fra forventet revisionsstrategi. I 2021 har revisionen omfattet følgende områder:

- ØS Indsigt: Procedurer og kontroller for anskaffelse, ændring og vedligeholdelse, adgangssikkerhed, herunder brugeradministration, brugerrettigheder, logisk adgangskontrol og systemadministration.
- Microsoft AD: Procedurer og kontroller for patchmanagement, adgangssikkerhed, herunder brugeradministration, logisk adgangskontrol og systemadministration.
- For Opus Løn: Procedurer og kontroller for anskaffelse, ændring og vedligeholdelse, adgangssikkerhed, herunder brugeradministration, brugerrettigheder, logisk adgangskontrol og systemadministration.
- KSD: Procedurer og kontroller for anskaffelse, ændring og vedligeholdelse, adgangssikkerhed, herunder brugeradministration, brugerrettigheder og systemadministration.
- KY: Procedurer og kontroller for anskaffelse, ændring og vedligeholdelse, adgangssikkerhed, herunder brugeradministration, brugerrettigheder og systemadministration.
- Outsourcing af centrale it-systemer, herunder kommunens egne kontroller samt indhentelse og vurdering af revisorerklæringer fra it-serviceleverandører.
- Netværkssikkerhed.
- Data Backup.

Revisionen har desuden omfattet krav i henhold til bekendtgørelse om kommunernes budget- og regnskabsvæsen, revision mv. i forhold til it-anvendelsen. Endvidere har revisionen omfattet en opfølgning på konstaterede kontrolmangler fra sidste år.

### **7.2 DET UDFØRTE ARBEJDE**

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

Vi har udført revisionshandling 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 A/S, KMD A/S og Netcompany 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.

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

Revisorerklæring for KY: Vi anbefaler, at kommunen sikrer sig, at revisorerklæringer fra KY gennemgås, således at det kan dokumenteres, at kommunen har forholdt sig til de komplementerende kontroller, som kommunen selv er ansvarlig for, idet manglende kontrol hermed kan betyde forkert opsætning i konfigurationen af systemet og dermed fejlagtige udbetalinger.

Vores anbefalinger til forbedringer af procedurer og interne it-kontroller i øvrigt er meddelt kommunen i et ledelsesbrev af 13. december 2021.

## **8 REVISION AF ÅRSREGNSKABET**

### **8.1 ÅRSREGNSKABETS OPBYGNING OG INDHOLD**

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

Vi gennemgår de processer og interne kontroller, som kommunen har implementeret til sikring af et hensigtsmæssigt regnskabsgrundlag for regnskabet.

Ved denne gennemgang har vi vurderet, om kommunen i tilstrækkelig grad sikrer korrekt regnskabsaflæggelse ved hjælp af procedurer, ansvarsplacering og ledelsestilsyn, herunder anvendelse af materialeaner og andre styringssystemer.

Vi har kontrolleret, at der foreligger et passende grundlag til at identificere og opgøre de nødvendige omklassificeringer m.v.

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

#### **Konklusion**

Vi har ikke konstateret mangler under vores gennemgang af kommunens regnskabsaflæggelse og det er vores vurdering, at kommunen fortsat har hensigtsmæssige forretningsgange og interne kontroller på området.

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

### **8.2 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 overskridelser af de meddelte bevillinger, som ikke er årsagsforklaret, og det vedtagne bevillingsniveau er i overensstemmelse med gældende regler.

### 8.3 TILSKUD, UDLIGNING OG SKATTER

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

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

#### Konklusion

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

### 8.4 REFUSION AF KØBSMOMS

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

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

- at der afregnes 17,5 % af tilskud fra fonde, private virksomheder, private foreninger med flere,
- at der sker tilbagebetaling af købsmoms ved salg af anlæg, når salget sker inden der er gået 5 år fra ibrugtagningstidspunktet, medmindre der er tale om grunde og bygninger, hvor der skal ske tilbagebetaling i indtil 10 år fra ibrugtagningstidspunktet. (afskrives lineært over 10 år).

#### Konklusion

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

### 8.5 LØNNINGER OG VEDERLAG

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

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

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

#### Konklusion

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

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

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

### 8.6 ANLÆGSVIRKSOMHED

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

#### Konklusion

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

## 8.7 FORSYNINGSVIRKSOMHED

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

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 administrationsudgifter er opgjort tilstrækkeligt objektivt
- 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, kommunalbestyrelsens 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.

## 8.8 INDBERETNING TIL FORSYNINGSSekretariatet MV.

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

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

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

### Konklusion

Vi har afgivet erklæring på kommunens indberetning til Forsyningssekretariatet for 2021.

Erklæringen er afgivet med følgende forbehold:

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

*Revisorerklæringer jf. §3 stk. 3 i bekendtgørelse nr. 1212 af 14. oktober 2010 er ikke indhentet for alle virksomheder omfattet af indberetningen.*

*Der er på tidspunktet for afgivelse af denne erklæring ikke aflagt årsregnskab for 2021 for Svendborg Kommune. Vi har derfor ikke et fuldstændigt grundlag for at udtale os om registreringspligtige udgifter og vederlag.*

*Vejfandingsbidrag er beregnet som et fast pristalsreguleret beløb. Der foreligger således ikke dokumentation for, at beløbet modsvarer de faktiske omkostninger.*

*Vi tager forbehold for den mulige indvirkning heraf.*

**Konklusion med forbehold**

*Bortset fra den mulige indvirkning af det forhold der er beskrevet i grundlag for konklusion med forbehold, er det vores opfattelse, at kommunens indberetning og erklæring for perioden 1.1.2021 - 31.12.2021 er rigtig og fuldstændig i overensstemmelse med bekendtgørelse nr. 1212 af 14. oktober 2010."*

**8.9 BALANCEN****Generelt**

Vi har ved den afsluttende revision foretaget en række handlinger med henblik på at vurdere, om kommunens aktiver og passiver er behandlet rigtigt i overensstemmelse med retningslinjerne i Budget- og regnskabssystem for kommuner.

Vores gennemgang har omfattet udvalgte poster fra balancen, og vi har blandt andet foretaget test og kontroller af:

- 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 gældsforpligtigelser er korrekt indregnet og periodiseret.

**Materielle anlægsaktiver**

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

Vi har stikprøvevis kontrolleret 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.

**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 2021, har vi indhentet regnskaberklæring underskrevet af ledelsen. For selskaber, der værdiansættes med udgangspunkt i årsregnskabet for 2020, 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. december 2021 i overensstemmelse med kommunens regnskabspraksis, hvilket vi efter vores gennemgang kan tilslutte os.

**Omsætningsaktiver**

Omsætningsaktiverne består væsentligst af tilgodehavender, periodeafgrænsningsposter og likvide beholdninger.

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

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

#### **Hensatte forpligtelser**

Hensatte forpligtelser består væsentligst af tjenestemandsforsikringer og arbejdsskadeforpligtelser.

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

#### **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 er dokumenteret tilfredsstillende. Kommunens forretningsgange, ledelsestilsyn og egne kvalitetskontroller har sikret en god kvalitet i afstemningerne.

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

### **8.10 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.

### **8.11 LÅNOPTAGELSE**

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

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

#### **Konklusion**

Kommunens lånerammeberegning og lånoptagelse er i overensstemmelse med gældende regler.

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

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

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

#### Konklusion

I erklæringen fra KMD vedrørende Kommunernes Sygedagpengesystem (KSD) er anført et forbehold. Der henvises til afsnit 1.3.3 om opfølgning på tidligere års bemærkninger.

I de øvrige modtagne erklæringer har der ikke været forhold, der giver anledning til yderligere revision.

### 9.2 LØBENDE REVISION

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

#### Revisionens omfang og udførelse

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

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

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

- nyetablerede sager
- sager af væsentlig økonomisk karakter
- sager af væsentlig sagsbehandlingsmæssig, principiel og lokal karakter
- sager efter revisors vurdering.

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

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

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

#### **Forretningsgange mv.**

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

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

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

Vi har foretaget test af kontroller af en række kontrolpunkter i et antal 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.

For Jobcentret og Ydelseskantoret har kommunen etableret en hensigtsmæssig og betryggende kvalitetskontrol, som er med til at sikre, at risikoen for fejl minimeres. Kvalitetskontrollen udføres løbende og i overensstemmelse med kommunens retningslinjer. Der er ved udvælgelsen af emner til kvalitetskontrollen fokus på risikoområder som følge af væsentlige lovændringer, ændringer i forretningsgange, ændringer i personale, tidligere konstaterede fejl og it-systemer mv.

#### **9.2.1 Personsager**

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

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

- Tilbud til udlændinge (herunder selvforsørgelses- og hjemsendelsesprogram, integrationsprogram og introduktionsforløb og ydelser til udlændinge omfattet af integrationsloven)
- Personlige tillæg og helbredstillæg efter lov om social pension
- Kontante ydelser (herunder kontanthjælp, uddannelseshjælp, sygedagpenge, enkeltydelser, merudgifter til børn, tabt arbejdsfortjeneste og merudgifter til voksne)



- Revalidering (herunder ressourceforløb, jobafklaringsforløb, ledighedsydelse og fleksjob/flekslønstilskud)
- Arbejdsmarkedsforanstaltninger (herunder indsatsen for forsikrede ledige, lønstilskud, driftsudgifter, personlig assistance mv.).

### Sammenfattende konklusion på personsagsgennemgang

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

### Forsikrede ledige

- I 2 af 5 sager er der ikke taget stilling til CV og joblog i forbindelse med jobsamtalerne. Kommunen har overfor os oplyst, at der er implementeret tiltag, der skal sikre, at der fremadrettet tages stilling hertil i forbindelse med jobsamtalerne.

### Hjælpe midler

- I 1 af 3 sager foreligger der ikke en bevilling og det fremgår ikke af sagen, at betingelserne for at modtage hjælpemiddel er opfyldt.

### Kontanthjælp og uddannelseshjælp

- I 2 af 7 sager er der ikke givet tilbud om realkompetencevurdering i forbindelse med opstarten af sagen.
- I 1 af 7 sager er der ikke udarbejdet cv, da fokus har været, at vedkommende skulle møde ind på heroinklinikken.
- I 2 af 7 sager fremgår det ikke af sagen, at der er registreret CV og joblog. Kommunen har iværksat tiltag, der sikrer, at CV udarbejdes fremadrettet.

### Sygedagpenge

- I 1 af 5 sager er der ikke foretaget en vurdering af om betingelserne for at modtage sygedagpenge er opfyldt
- I 1 af 5 sager er der ikke foretaget opfølgning 4 gange inden for de første 6 måneder.
- I 2 af 5 sager fremgår det ikke af sagen, at der er fulgt op på borgers cv.
- I 1 af 5 sager er der ikke taget stilling til LÆ285
- I 1 af 5 sager sker der ikke kategorisering ved første samtale.

Der er udtaget 5 sager til revision. De udtagne sager er alle fejlbehæftede.

Kommunen har ved deres eget ledelsestilsyn konstateret udfordringer på området, som primært skyldes et stigende antal sager under Coronapandemien. Derudover har der været udskiftning i personalet. Kommunen har overfor os oplyst, at der er iværksat en række initiativer, herunder ændring af forretningsgangene, der skal nedbringe fejlniveaue i sagerne og at der er tæt opfølgning på området. Det fremgår af statistikken fra jobindsats, at der er sket en væsentlig forbedring i forhold til rettidigheden. Kommunen har overfor os oplyst, at der fortsat vil være ledelsesmæssig fokus på området.

### Revalidering

I 1 af 5 sager er det konstateret, at der ikke er foretaget rettidig opfølgning i form af jobsamtaler.

### Fleksjob og flekslønstilskud

I 1 af 4 sager er det konstateret, at der ikke er foretaget rettidig opfølgning.

### Selvforsørgelses- og hjemsendelsesprogram

- I 1 af 3 sager er der ikke sket vejledning i forhold til at underskrive opholds- og selvforsørgelseserklæringen.
- I 1 af 3 sager er der ikke påsat joblog løbende

### Tabt arbejdsfortjeneste

- I 1 af 9 sager er de sparede udgifter ikke korrekt beregnet. Kommunen har efterfølgende rettet fejlen.

Detaljeret opgørelse af fejl på personsagsniveau:

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 Regnskabsafklæggelse og restafregning af refusion

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

### 9.4 TEMAREVISION 2021 - HJEMTAGELSE AF STATSREFUSION EFTER SERVICELOVENS § 42

#### Indledning temarevision 2021

I henhold til Social- og Ældreministeriets skrivelse af 21. juni 2021 samt vejledning af 23. august 2021 er vi blevet bedt om at udføre temarevision for 2021 omhandlende kommunens forvaltning samt hjemtagelse af statsrefusion efter servicelovens § 177, stk. 2 for udgifter afholdt til tabt arbejdsfortjeneste efter servicelovens § 42.

Som det fremgår af skrivelserne, er formålet med temarevisionen at sikre, at kommunens forvaltning af servicelovens § 42 er korrekt, og at der træffes korrekte afgørelser for de berørte borgere, samt hvorvidt betingelserne for at hjemtage refusion efter servicelovens § 177, stk. 2 er opfyldt.

I skrivelserne har ministeriet beskrevet de fokuspunkter, der skal afdækkes af temarevisionen:

- 1) Har den enkelte kommune tilrettelagt hensigtsmæssige og betryggende forretningsgange for sagsbehandlingen, som sikrer, at dokumentations- og registreringskravene i regnskabsbekendtgørelsens kapitel 8 overholdes i de konkrete sager?
- 2) Har den enkelte kommune i sin sagsbehandling dokumenteret, at barnet/den unge er omfattet af målgruppen for servicelovens § 42?
- 3) Har den enkelte kommune tilrettelagt et hensigtsmæssigt og systematisk ledelses- og kvalitets-tilsyn med sagsbehandlingen på området?
- 4) Har den enkelte kommune en sagsbehandling, der sikrer, at der foreligger en konkret afgørelse, herunder dokumentation for vurdering af behovet for omfanget af tabt arbejdsfortjeneste, inden støtten udmøntes?
- 5) Har den enkelte kommune sikret, at der er tilrettelagt en sagsbehandling, der sikrer løbende opfølgning i sagerne, jf. servicelovens § 148?
- 6) Har den enkelte kommune etableret hensigtsmæssige procedurer til at sikre, at der foretages korrekt beregning af den udmålte støtte som følge af tabt arbejdsfortjeneste?
- 7) Har den enkelte kommune tilrettelagt en sagsbehandling, der sikrer, at der tages højde for sparede udgifter?

- 8) Har den enkelte kommune tilrettelagt en sagsbehandling, der sikrer, at beregning og indsættelse af pensionsbidrag foretages korrekt?
- 9) Har den enkelte kommune tilrettelagt en sagsbehandling, der sikrer, at beregning og udbetaling af tillæg til ferieformål foretages korrekt?

Fokuspunkterne dækker dels tilrettelæggelse af forretningsgange for sagsbehandlingen, tilrettelæggelse af ledelses- og kvalitetstilsyn samt korrekt sagsbehandling.

Temarevisionen er udført som en gennemgang af forretningsgange, herunder ledelsestilsyn, samt som en gennemgang af et antal personsager.

#### **Konklusion temarevision 2021**

Det er vores generelle vurdering, at kommunens forvaltning af servicelovens § 42 er korrekt, og at der træffes korrekte afgørelser for de berørte borgere, samt hvorvidt betingelserne for at hjemtage refusion efter servicelovens § 177, stk. 2 er opfyldt.

Det er vores vurdering, at der generelt er etableret hensigtsmæssige og betryggende forretningsgange mv. for området tabt arbejdsfortjeneste efter servicelovens § 42, samt at der administreres i overensstemmelse med disse.

I Social- og Ældreministeriets skrivelse af 21. juni 2021 samt vejledning af 23. august 2021 er vi blevet bedt om at udfylde et skema til brug for afrapportering af temarevision 2021. Der henvises til bilag 2, Social og Ældreministeriet.

Endvidere er det samlede antal sager og fejl oplyst i den tværministerielle oversigt i bilag 2, Social og Ældreministeriet samt redegørelse for fejl og mangler i forhold til de enkelte personsager er beskrevet i bilag 2, Social og Ældreministeriet.

#### **9.4.1 Socialt bedrageri**

I bekendtgørelse nr. 224 af 17. februar 2021 om statsrefusion og tilskud samt regnskabsaflæggelse og revision på visse områder inden for Social- og Ældreministeriets, Beskæftigelsesministeriets, Udlændinge- og Integrationsministeriets, Børne- og Undervisningsministeriets og Indenrigs- og Boligministeriets ressortområder (revisionsbekendtgørelsen) er der fastsat 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.

## **10 AFGIVNE REVISIONSBERETNINGER OG PÅTEGNEDE OPGØRELSER MV.**

### **10.1 REVISIONSBERETNINGER AFGIVET TIL SVENDBORG KOMMUNALBESTYRELSE**

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

<b>Beretning om</b>	<b>Nr.</b>	<b>Dato</b>
Tiltrædelsesberetning/beretning vedrørende revisionsaftale	28	28. januar 2022

### **10.2 ØVRIGE REDEGØRELSER AFGIVET TIL SVENDBORG KOMMUNE**

Der er ikke afgivet øvrige redegørelser til Svendborg kommune.

### **10.3 DIALOG MED POLITISK OG ADMINISTRATIV LEDELSE**

- Dialog vedrørende løbende revision med Afdelingsleder i Økonomi og Regnskabskoordinator den 21. marts 2022
- Dialog vedrørende afsluttende beretning med Stabschef, Afdelingsleder i Økonomi og Regnskabskoordinator den 3. juni 2022
- Dialog vedrørende afsluttende beretning med Borgmester, Kommunaldirektør, Stabschef, Afdelingsleder i Økonomi og Regnskabskoordinator d. 13. juni 2022

### **10.4 PÅTEGNEDE OPGØRELSER OG ØVRIGE OPGAVER**

Alle opgørelser og indberetninger mv. er forsynet med revisorerklæring

Der henvises til oversigten i bilag 5.

## **11 LEDELSENS REGNSKABSERKLÆRING**

I forbindelse med revisionen af årsregnskabet har borgmester og kommunaldirektør over for os i regnskaberklæring bekræftet forhold af væsentlig betydning vedrørende årsregnskabet 2021, 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.

**12 REVISORS ERKLÆRING**

Vi bekræfter, at

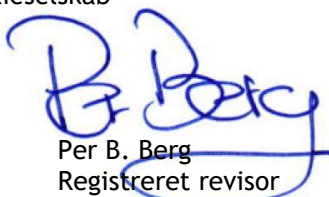
- vi opfylder de i lovgivningen indeholdte habilitetsbestemmelser
- vi under revisionen har modtaget alle de oplysninger, som vi har anmodet om.

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

Odense, den 15. juni 2022

BDO Statsautoriseret revisionsaktieselskab  
CVR-nr. 20 22 26 70

  
Flemming Bro Lund  
Statsautoriseret revisor

  
Per B. Berg  
Registreret revisor

Oversigt over konstaterede fejl og mangler på Beskæftigelsesministeriets, Social- og Ældreministeriets og Udlændinge- og Integrationsministeriets områder - regnskabsåret 2021

**BILAG 1, BESKÆFTIGELSESMINISTERIET**

Funktion	Sagsområde	Regler	Antal udvalgte sager	Væsentlige fejl <u>uden</u> refusionsmæssig betydning  (Antal noteres)	Væsentlige fejl <u>med</u> refusionsmæssig betydning  (Antal noteres)	Systematiske / generelle fejl <u>uden</u> refusionsmæssig betydning  (Ja/Nej)	Systematiske / generelle fejl <u>med</u> refusionsmæssig betydning  (Ja/Nej)	Kommentarer vedrørende konstaterede fejl  (henvisning til afsnit)	Området fravalgt  (Ja/Nej)	Området administreres generelt i overensstemmelse med gældende regler  (Ja/Nej)	Revisions bemærkninger  (Noteres ved angivelse af samme nummering som fremgår af revisionsberetningen)	Forbehold  (Antal noteres)
Funktion 5.57.73 5.57.75 8.38.37 og 8.51.52	Kontant- og uddannelseshjælp. Udbetaling, beregning og kontering. Rådighedsvurdering og sanktionering. Særlig støtte (medfinansiering og tilbagebetaling)	LAS	7	0	0	0	0	-	Nej	Ja	-	-
Funktion 5.57.75 samt 5.57.73	Aktivering (bortset fra løntilskud), kontaktførelse, jobplaner mv. til kontant- og uddannelseshjælpsmodtagere	LAB	7	5	0	0	0	Denne beretning afsnit 9.2.3	Nej	Ja	-	-
Funktion 5.57.73. 5.58.80 8.51.52	Revalidering inkl. For-revalidering	LAS kap. 6 c LAB kap. 21	5	1	0	0	0	Denne beretning afsnit 9.2.3	Nej	Ja	-	-
Funktion 5.57.72 5.58.80 5.58.81 5.68.91 5.68.94 5.68.98	Tilskud til udgifter til hjælpemidler og befordrings-godtgørelse m.v. til alle målgrupper, tilskud til jobrotation og voksenlærlinge, løntilskud til alle målgrupper, skånejob, isbryderordning, tilskud til selvstændig virksomhed under revalidering, personlig assistance og vejledning og opkvalificering af 15-17 årige.	LAB kap. 12, 22-24, 27 og 28 samt lov om kompensation til handicappede i erhverv m.v.	3	1	0	0	0	Denne beretning afsnit 9.2.3	Nej	Ja	-	-

Funktion 5.58.81 8.51.52	Fleksjob	LAB kap. 20	4	1	0	0	0	Denne beretning afsnit 9.2.3	Nej	Ja	-	-
Funktion 5.58.83	Ledighedsydelse	LAS kap. 7	0	-	-	-	-	-	Ja	-	-	-
Funktion 5.57.71 og 8.51.52	Sygedagpenge	Lov om sygedagpenge	5	6	0	0	0	Denne beretning afsnit 9.2.3	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	-	-	-
Funktion 5.57.78 5.68.98	Forsikrede ledige (medfinansiering af a-dagpenge, opfølgning kontaktforløb og tilbud) og midlertidig ret til uddannelsesløft inden for manglområder til dagpengemodtagere.	§ 82 a i lov om arbejdsløshedsforsikring m.v. og LAB, herunder § 97 a	5	2	0	0	0	Denne beretning afsnit 9.2.3	Nej	Ja	-	-
Funktion 5.58.82 5.68.90 8.51.52	Forsørgelse og aktivering (bortset fra løntilskud) af personer i ressourceforløb, der modtager ressourceforløbsydelse, inkl. mentor.	LAS kap. 6 a LAB kap. 19	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.	LAS kap. 6 b LAB kap. 18	0	-	-	-	-	-	Ja	-	-	-
Funktion 5.57.78 og 5.57.79	Midlertidig arbejdsmarkedsydelse (medfinansiering af midlertidig arbejdsmarkedsydelse og tilhørende aktiveringsudgifter bortset fra løntilskud)	LAB kap. 13 d, jf. lovbekendtgørelse nr. 1342 af 21. november 2016, og lov om arbejdsløshedsforsikring § 52 o.	0	-	-	-	-	-	Ja	-	-	-
Funktion 5.57.79	Kontantydelse og dertilhørende aktiveringsudgifter (bortset fra løntilskud)	LAB kap. 13 e, jf. lovbekendtgørelse nr. 1342 af 21. november 2016, og lov om kontantydelse	0	-	-	-	-	-	Ja	-	-	-

Funktion 5.57.72	Hjælp i særlige tilfælde (enkeltudgifter, sygebehandling, samværsret med børn, flytning)	LAS kap. 10	0	-	-	-	-	-	Ja	-	-	-
Funktion 0.25.11 0.25.18 7.32.23 8.32.23 9.32.23	Beboerindskudslån	Lov om individuel boligstøtte	0	-	-	-	-	-	Ja	-	-	-
Funktion 5.48.65	Seniorpension	Lov om social pension	0	-	-	-	-	-	Ja	-	-	-
Funktion 5.48.66	Førtidspension	Lov om social pension	5	0	0	0	0	-	Nej	Ja	-	-
Funktion 5.48.67	Personlige tillæg til pensionister	Lov om social pension kap. 2 og Bekendtgørelse af lov om højeste, mellemste, forhøjet almindelig og almindelig førtidspension m.v. kap. 2	0	-	-	-	-	-	Ja	-	-	-

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

	Ja	Nej
Er der manglende afstemninger på Beskæftigelsesministeriets område		x



## INDLEDNING

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

Bilaget indeholder:

- Opfølgning på decisionsskrivelse vedrørende 2020 og tidligere år
- Den tværministerielle oversigt
- Redegørelse for personsagsgennemgang
- 225-timers reglen
- Redegørelse for fravalg af gennemgang af personsager.

## OPFØLGNING PÅ DECISIONSSKRIVELSER FOR 2020 OG EVT. TIDLIGERE

Der fremgår følgende punkter til opfølgning af decisionsskrivelsen af 21. december 2021:

### **” Revisionserklæringer vedrørende de sociale it-systemer**

I forbindelse med behandlingen af revisionsberetningerne for regnskabsåret 2020 er det konstateret, at der i kommunerne har været udfordringer i forbindelse med implementeringen af Kommunernes Sygedagpenge System (KSD), der er et nyt sygedagpengesystem, der er implementeret i alle kommuner i juni 2020.

Der er meget sent den 19. maj 2021 afgivet en revisionserklæring (ISAE 3402) vedrørende udvalgte applikations-kontroller i relation til KSD for perioden 1. januar til 31. december 2020.

Af den erklæring fremgår er anført følgende forbehold:

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

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

*Kontrolmålet er dermed ikke fuldt opnået”.*

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

Det har derfor ikke været muligt for revisorerne umiddelbart at konkludere, hvorvidt disse fejl eller eventuelle andre fejl i applikationskontrollerne kan medføre fejl i udbetalingsgrundlaget for de sociale ydelser. Som konsekvens heraf er der risiko for, at borgernes retssikkerhed ikke er sikret i tilstrækkeligt omfang. Der har derfor været behov for supplerende revisionshandlinger med henblik på at opnå tilstrækkelig revisionsoverbevisning for de transaktioner, der er bogført i KSD, samt konstatere om, hvorvidt eventuelle fejl i transaktionerne er korrigeret efterfølgende.

Styrelsen er opmærksom på, at der som følge af udfordringerne med implementeringen har været og pågår en dialog om samarbejdet mellem kommunerne og udbyderen af KSD, men henblik på at få rettet op og afhjælpe fejlene.

Styrelsen forventer, at kommunen får rettet samtlige fundne fejl, og at revisor har påset, at der er sket udbetalings- og refusionsmæssig berigtigelse i de sager, hvor dette har været påkrævet.

Styrelsen skal for god ordens skyld bede revisor medtage en status på forholdet i næste års beretning, såfremt KSD-implementeringen måtte give anledning til det.”

#### **Konklusion**

Vi har ved revisionen i 2021 fulgt op på forholdet. Vi henviser til afsnit 1.3.3 vedrørende opfølgning på tidligere bemærkninger. Vi anser forholdet for afsluttet.

#### **PERSONSAGSGENNEMGANG**

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

##### **Kontanthjælp og uddannelseshjælp**

Vi har foretaget gennemgang af 7 personsager.

Der er ved gennemgangen konstateret 5 fejl og mangler i de udvalgte sager uden umiddelbar udbetalings- og/eller refusionsmæssig betydning, der kan henføres til:

- I 2 af 7 sager er der ikke givet tilbud om realkompetencevurdering i forbindelse med opstarten af sagen.
- I 1 af 7 sager er der ikke udarbejdet cv, da fokus har været, at vedkommende skulle møde ind på heroinklinikken.
- I 2 af 7 sager fremgår det ikke af sagen, at der er registreret CV og joblog. Kommunen har iværksat tiltag, der sikrer, at CV udarbejdes fremadrettet.

##### **Revalidering inkl. forrevalidering**

Vi har foretaget gennemgang af 5 personsager.

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

I 1 af 5 sager er det konstateret, at der ikke er foretaget rettidig opfølgning i form af jobsamtaler.

##### **Fleksjob/Flekslønstilskud**

Vi har foretaget gennemgang af 4 personsager.

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

I 1 af 4 sager er det konstateret, at der ikke er foretaget rettidig opfølgning.

##### **Hjælpemidler**

Vi har foretaget gennemgang af 3 personsager.

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

I 1 af 3 sager foreligger der ikke en bevilling og det fremgår ikke af sagen, at betingelserne for at modtage hjælpemiddel er opfyldt.

### Sygedagpenge

Vi har foretaget gennemgang af 3 personsager.

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

- I 1 af 5 sager er der ikke foretaget en vurdering af, om betingelserne for at modtage sygedagpenge er opfyldt
- I 1 af 5 sager er der ikke foretaget opfølgning 4 gange inden for de første 6 måneder.
- I 2 af 5 sager fremgår det ikke af sagen, at der er fulgt op på borgers cv.
- I 1 af 5 sager er der ikke taget stilling til LÆ285
- I 1 af 5 sager sker der ikke kategorisering ved første samtale.

Der er udtaget 5 sager til revision. De udtagne sager er alle fejlbehæftede.

Kommunen har ved deres eget ledelsestilsyn konstateret udfordringer på området, som primært skyldes et stigende antal sager under coronapandemien. Derudover har der været udskiftning i personalet. Kommunen har overfor os oplyst, at der er iværksat en række initiativer, herunder ændring af forretningsgangene, der skal nedbringe fejlniveauet i sagerne og at der er tæt opfølgning på området. Det fremgår af statistikken fra jobindsats, at der er sket en væsentlig forbedring i forhold til rettidigheden. Kommunen har overfor os oplyst, at der fortsat vil være ledelsesmæssig fokus på området.

### Forsikrede ledige

Vi har foretaget gennemgang af 5 personsager.

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

I 2 af 5 sager er der ikke taget stilling til CV og joblog i forbindelse med jobsamtalerne. Kommunen har overfor os oplyst, at der er implementeret tiltag, der skal sikre, at der fremadrettet tages stilling hertil i forbindelse med jobsamtalerne.

### 225-TIMERS REGLEN

Kommunen har indsendt skema med besvarelse til STAR, hvor det fremgår antal gennemgåede sager, og sager hvor der er foretaget rettelser.

### FRAVALG AF PERSONSAGSGENNEMGANG

Vi har for 2021 foretaget fravalg af revision af personsager inden for følgende områder:

- Ledighedsydelse (senest revideret i 2019)
- Seniorjob (revideret ifm. statsrefusionsopgørelsen)
- Ressourceforløb (senest revideret i 2020)
- Jobafklaring (senest revideret i 2020)
- Hjælp i særlige tilfælde (senest revideret i 2019)
- Beboerindskudslån (senest revideret i 2019)
- Personlige tillæg (senest revideret i 2019)

Områderne er fravalgt, da de er økonomisk uvæsentlige og vi har ikke tidligere konstateret væsentlige fejl.

- Servicejob
- Midlertidig arbejdsmarkedsydelse
- Kontantydelse
- Seniorpension

Kommunen har ingen udgifter hertil.

**BILAG 2, SOCIAL- OG ÆLDREMINISTERIET**

Funktion	Sagsområde	Regler	Antal udvalgte sager	Væsentlige fejl <u>uden</u> refusionsmæssig betydning  (Antal noteres)	Væsentlige fejl <u>med</u> refusionsmæssig betydning  (Antal noteres)	Systematiske / generelle fejl <u>uden</u> refusionsmæssig betydning  (Ja/Nej)	Systematiske / generelle fejl <u>med</u> refusionsmæssig betydning  (Ja/Nej)	Kommentarer vedrørende konstaterede fejl  (henvisning til afsnit)	Området fravalgt  (Ja/Nej)	Området administreres generelt i overensstemmelse med gældende regler  (Ja/Nej)	Revisionsbemærkninger  (Noteres ved angivelse af sammenummering, som fremgår af revisionsbetragtningen)	Forbehold  (Antal noteres)
Funktion 5.22.07	Statsrefusion - Den centrale refusionsordning	SEL § 176	9	0	0	0	0	-	Nej	Ja	-	-
5.25.10	Refusionsberettigede udgifter vedrørende særlige grupper af flygtninge og familiesammenførte til flygtninge (Udgifter med 100 % statsrefusion)	Dagtilbudsloven § 99	0	-	-	-	-	-	Ja	-	-	-
Funktion 5.28.20 5.28.21 5.28.22 5.28.23 5.28.24 5.28.25 5.30.27 5.38.38 5.38.39 5.38.40 5.38.41 5.38.42 5.38.45 5.38.50 5.38.51 5.38.52 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	0	0	-	Nej	Ja	-	-

5.57.74	Refusionsberettigede udgifter vedrørende særlige grupper af flygtninge og familiesammenførte til flygtninge (Udgifter med 100 % statsrefusion)	Lov om aktiv socialpolitik § 107	0	-	-	-	-	-	Ja	-	-	-
5.57.74	Refusionsberettigede udgifter vedrørende særlige grupper af flygtninge og familiesammenførte til flygtninge (Udgifter med 100 % statsrefusion)	Dele af lov om aktiv beskæftigelsesindsats § 202	0	-	-	-	-	-	Ja	-	-	-
Funktion 5.57.72	Merudgiftsydelse	SEL § 41	3	0	0	0	0	-	Nej	Ja	-	-
Funktion 5.57.72	Tabt arbejdsfortjeneste	SEL § 42	9	1	0	0	0	Denne beretning afsnit 9.4	Nej	Ja	-	-
Funktion 5.28.20	Advokatbistand, aktindsigt mv.	SEL § 72	0	-	-	-	-	-	Ja	-	-	-
Funktion 5.57.72	Dækning af nødvendige merudgifter	SEL § 100	3	0	0	0	0	-	Nej	Ja	-	-
Funktion 5.38.42	Botilbud	SEL § 109	2	0	0	0	0	-	Nej	Ja	-	-
Funktion 5.38.42	Botilbud	SEL § 110	2	0	0	0	0	-	Nej	Ja	-	-

SEL: Lov om social service

	Ja	Nej
<b>Er der manglende afstemninger på Social- og Ældreministeriets område</b>		<b>x</b>

## INDLEDNING

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

Bilaget indeholder:

- Opfølgning på decisionsskrivelse vedrørende 2020 og tidligere år
- Den tværministerielle oversigt
- Redegørelse for personsagsgennemgang
- Redegørelse for fravalg af gennemgang af personsager
- Afrapportering af temarevision 2021

## OPFØLGNING PÅ DECISIONSSKRIVELSER VEDRØRENDE 2020 OG TIDLIGERE ÅR

Der fremgår følgende punkter til opfølgning af decisionsskrivelsen fra Social- og Ældreministeriet af 10. februar 2022:

### ” 1. Opfølgning for regnskabsåret 2019

#### *1.1 Merudgiftsydelser, jf. servicelovens § 41*

Det fremgår af det daværende Social- og Indenrigsministeriums decisionsskrivelse af 28. maj 2020 for regnskabsåret 2018, at revisor ved sin gennemgang fandt en væsentlig fejl med refusionsmæssig betydning i de tre gennemgåede sager vedrørende merudgiftsydelser, jf. servicelovens § 41. Fejlen kunne henføres til, at der var bevilliget aflastning efter § 41, selvom det retteligt burde være bevilliget efter § 44.

I forbindelse med revisors opfølgning i 2019, oplyste kommunen til revisor, at samtlige sager, hvori der var ydet støtte til aflastning til familier med børn med handicap var gennemgået med henblik på at sikre, at bevillingerne var korrekte primo 2020.

Det fremgår af Social- og Ældreministeriets decisionsskrivelse af 25. maj 2021, at ministeriet fandt det tilfredsstillende, at kommunen havde gennemgået samtlige sager på området, og ministeriet noterede sig ligeledes, at revisor ville følge op på dette i den løbende revision for regnskabsåret 2020.

I beretningen for regnskabsåret 2020 oplyser revisor, at revisor har fulgt op på forholdet, og at revisor i den forbindelse kan konstatere, at kommunens genopretning af området endnu ikke er afsluttet. Revisor vil derfor følge op ved revisionen i 2021.

Social- og Ældreministeriet finder det kritisabelt, at kommunens genopretning af området endnu ikke er afsluttet og henstiller til, at kommunen får bragt forholdet i orden. Ministeriet noterer sig, at revisor vil følge op på området i forbindelse med revisionen i 2021.”

#### *1.2 Tabt arbejdsfortjeneste, jf. servicelovens § 42*

Det fremgår af Social- og Ældreministeriets decisionsskrivelse af 25. maj 2021 for regnskabsåret 2019, at revisor kunne konstatere to væsentlige fejl uden refusionsmæssig betydning i to af de tre gennemgåede sager på området. Fejlene kunne henføres til, at der ikke forelå dokumentation for, om der var taget hensyn til eventuelt sparede udgifter. Det er dog oplyst, at dette efterfølgende er kontrolleret, og at kontrollen ikke viste sparede udgifter. Det bemærkes, at der også i beretningen for 2018 blev konstateret i alt fem fejl uden refusionsmæssig betydning i de fire gennemgåede sager på området for tabt arbejdsfortjeneste, jf. servicelovens § 42.

Svendborg Kommune oplyste revisor om, at der i slutningen af 2019 blev udarbejdet nye sagsgange og skemaer, samt sikret et ledelsesmæssigt fokus på korrekte og dokumenterede beregninger i sagerne. Revisor ville i den forbindelse - i 2020 - foretage en ny gennemgang på området og herunder påse, om de nye forretningsgange blev implementeret, og om de har haft den ønskede effekt på kvaliteten af sagsadministrationen.

Social- og Ældreministeriet fandt det ikke tilfredsstillende, at der blev konstateret to væsentlige fejl uden refusionsmæssig betydning i to af de tre gennemgåede sager. Ministeriet noterede sig dog, at kommunen havde udarbejdet nye sagsgange mv. for at sikre korrekt sagsbehandling på området. Ministeriet tilsluttede sig, at revisor ville følge op på området i revisionsberetningen for 2020.

I beretningen for regnskabsåret 2020 oplyser revisor, at revisor har fulgt op på forholdet og konstaterer at kommunens genopretning af området endnu ikke er afsluttet. Revisor vil derfor følge op ved revisionen i 2021.

Social- og Ældreministeriet finder det kritisabelt, at kommunens genopretning af området endnu ikke er afsluttet og henstiller til, at kommunen får bragt forholdet i orden. Social- og Ældreministeriet noterer sig, at revisor vil følge op på området i sin beretning for 2021 og ministeriet skal i den forbindelse henstille til, at opfølgningen inkluderer en personsagsgennemgang af servicelovens § 42.

### *1.3 Merudgifter til voksne, jf. servicelovens § 100*

Det fremgår af Social- og Ældreministeriets decisionskrivelse af 25. maj 2021 at der i forbindelse med revisionen for regnskabsåret 2018 kunne konstateres i alt seks fejl uden refusionsmæssig betydning i de fem sager som revisor gennemgik. Tre af fejlene kunne henføres til, at der ikke blev noteret opfølgning i sagerne, mens de øvrige tre fejl kunne henføres til, at der manglede genberegning til korrekt udmålingssystem pr. 1. januar 2019.

Social- og Ældreministeriet fandt det høje fejlniveau utilfredsstillende og henstillede, at kommunen fulgte revisors anbefalinger vedrørende opstramning af sagsadministrationen. Ministeriet bemærkede, at revisor ville følge op i forbindelse med revisionen i 2019.

Af revisors opfølgning i beretningen for 2019 fremgik det, at der blev konstateret en fejl med refusionsmæssig betydning, der ansås at være af generel karakter. Fejlen kunne henføres til, at der ikke blev foretaget opfølgning i 2019, ligesom der manglede en beregning af eller dokumentation for udbetalte merudgifter.

Trods fejlens karakter var det revisors opfattelse, at personsagsområdet generelt blev administreret i overensstemmelse med gældende regler, idet den konstaterede fejl, ifølge revisor, udgjorde en meget lille andel af de efterprøvede kontrolpunkter på området. Kommunens socialafdeling oplyste, at der var blevet igangsat en proces omkring gennemgang og genberegning af § 100-sagerne, herunder fornyede vurderinger mht. målgruppen for bestemmelsen i serviceloven.

Revisor anså på den baggrund forholdet som afsluttet.

Social- og Ældreministeriet fandt det ikke tilfredsstillende, at gennemgangen havde givet anledning til én væsentlig og generel fejl med refusionsmæssig betydning. Ministeriet fandt det dog tilfredsstillende, at revisor generelt vurderede området som administreret i overensstemmelse med gældende regler, ligesom ministeriet noterede sig, at kommunen, som påkrævet, havde igangsat gennemgang og genberegning af § 100-sagerne. Ministeriet henstillede til, at revisor ved sin gennemgang af beretningen for 2020, påså at Svendborg Kommunes gennemgang af § 100-sager blev gennemført.

I beretningen for 2020 fremgår det af revisors opfølgning, at kommunens genopretning af området endnu ikke er afsluttet. Revisor anser derfor ikke forholdet som afsluttet og vil følge op ved revisionen i 2021.

Revisor har desuden i personsagsgennemgangen konstateret én væsentlig fejl uden refusionsmæssig betydning i de tre gennemgåede sager på området. Fejlen kan henføres til, at der i én sag ikke er foretaget løbende opfølgning.

Social- og Ældreministeriet finder det kritisabelt, at der i flere på hinanden følgende år er konstateret fejl af samme type på området vedrørende merudgifter til voksne. Samtidig er det kritisabelt, at ministeriet kan konstatere, at Svendborg Kommunes igangsatte tiltag med henblik på at genoprette området endnu ikke er afsluttet.

#### *1.4. Forretningsgange vedr. kvalitetskontrol, jf. Servicelovens §§ 41 og 42*

Det fremgår af beretningen for 2019, at revisor havde én kommentar til Svendborg Kommunes forretningsgange vedr. kvalitetskontrol i Familieafdelingen, som varetager opgaver efter servicelovens §§ 41 og 42. Her kunne revisor konstatere, at Familieafdelingen ikke havde udført kvalitetskontrol i 2019.

Social- og Ældreministeriet fandt det ikke tilfredsstillende, at der i Familieafdelingen ikke var foretaget kvalitetskontrol i 2019, idet kvalitetskontrollen udgør et vigtigt element i forhold til at sikre betryggende forretningsgange på området. Ministeriet henstillede på den baggrund revisor til at følge op på dette forhold med beretningen for 2020.

Af beretningen for 2020 fremgår det, at elementer i genopretningen af hensigtsmæssige og betryggende forretningsgange omkring kvalitetskontroller hos Familieafdelingen fortsat udestår. Revisor oplyser i den forbindelse, at kommunen ultimo 2019 har udarbejdet nye sagsgange, der skal sikre, at sagsbehandlingen bliver mere gennemsigtig, samt at risikoen for fejl minimeres. De nye arbejdsgange er implementeret i 2020. Revisor har på baggrund af implementeringen af de nye forretningsgange kraftigt anbefalet Svendborg Kommune, at kommunen sikrer, at forretningsgangene på området er betryggende og hensigtsmæssige.

Revisor oplyser, at denne, i forbindelse med den afsluttende revision i 2020, har fulgt op på kommunens forretningsgange og kan på den baggrund konstatere, at den fulde genopretning af kommunens interne forretningsgange omkring kvalitetskontrol fortsat udestår. Revisor vil følge op på området i 2021.

Social- og Ældreministeriet finder det tilfredsstillende, at Svendborg Kommune har igangsat tiltag, der søger at minimere risikoen for fejl i sagsbehandlingen på området. Ministeriet finder det imidlertid kritisabelt, at Svendborg Kommune, ifølge revisor, fortsat ikke har udarbejdet forretningsgange, som sikrer en hensigtsmæssig og betryggende kvalitetskontrol af sagsbehandlingen på området. Social- og Ældreministeriet finder det ligeledes kritisabelt, at der ikke er foretaget dokumenteret kvalitetskontrol i flere på hinanden følgende år, på et område, hvor der er konstateret fejl flere år i træk.

#### *1.5. Forretningsgange vedr. kvalitetskontrol, jf. servicelovens § 100*

Det fremgår af revisors beretning fra 2019, at revisor havde én kommentar til Svendborg Kommunes forretningsgange vedr. dokumenterede kontroller hos Socialafdelingen, som varetager opgaver vedr. servicelovens § 100. Her kunne revisor konstatere, at Socialafdelingen ikke havde udført dokumenteret kvalitetskontrol i 2019.

Social- og Ældreministeriet fandt det ikke tilfredsstillende, at der i Socialafdelingen ikke blev foretaget dokumenteret kvalitetskontrol, idet kvalitetskontrollen er et vigtigt element i forhold til at sikre betryggende forretningsgange på området.

Ministeriet henstillede på den baggrund revisor til at følge op på forholdet med beretningen for 2020.

I revisors beretning for 2020, fremgår det, at Svendborg Kommune fortsat ikke har genoprettet betryggende arbejdsgange for kvalitetskontrollen på området, og at der som en konsekvens deraf, ikke er udført et dokumenteret ledelsestilsyn i 2020. Svendborg Kommune har til revisor oplyst, at der foretages løbende ledelsestilsyn på ugentlige teammøder, hvor teamleder og ledelse sikrer sig, at sagerne er i overensstemmelse med Ankestyrelsens praksis og gældende lovgivning.

Revisor anbefaler, at der udarbejdes en skriftlig beskrivelse af kvalitetskontrollen med hensyn til omfang og oplyser, at der vil blive fulgt op på forholdet i forbindelse med revisionsbesøg i regnskabsår 2021.



Social- og Ældreministeriet finder det yderst kritisabelt, at der i flere på hinanden følgende år ikke er foretaget dokumenteret kvalitetskontrol på området, samtidig med at der i flere på hinanden år er konstateret væsentlige fejl i personsagsgennemgangen på området, jf. afsnit 1.4. Ministeriet bemærker og tilslutter sig i den forbindelse, at revisor vil følge op på forholdet ved sit revisionsbesøg i 2021.

På baggrund af det ovenstående gennemgåede vedr. servicelovens §§ 100, 41 og 42, jf. afsnit 1.1-1.5 skal ministeriet anmode kommunen om at indsende en samlet redegørelse for områderne. Redegørelsen bedes beskrive hvilke tiltag kommunen igangsætter eller har igangsat for at sikre betryggende og hensigtsmæssige forretningsgange på det sociale område, herunder hvordan Svendborg Kommune fremadrettet vil sikre, at forretningsgange vedr. kvalitetskontrol og ledelsestilsyn på servicelovens §§ 100, 41 og 42 bliver genoprettet. Redegørelsen bedes ligeledes indeholde en beskrivelse af tiltag, der skal sikre, at Svendborg Kommune fremadrettet sikrer, at der bliver foretaget løbende opfølgning på sager på området vedrørende merudgifter til voksne, jf. servicelovens §100.

Redegørelsen bedes sendt til Social- og Ældreministeriet inden for en måned fra dags dato pr. mail på [revision@sm.dk](mailto:revision@sm.dk).”

#### Konklusion

Vi har ved revisionen i 2021 fulgt op på SEL §§ 41, 42 og 100. Kommunen har fremsendt redegørelse til Social- og Ældreministeriet. Vi har ved revisionen af SEL §§ 41 og 100 ikke konstateret fejl i sagerne. Vi har ved revisionen af SEL § 42 konstateret 1 enkeltstående fejl. Kommunen har tilrettelagt systematisk kvalitetskontrol på områderne. Vi anser forholdene for afsluttet.

### PERSONSAGSGENNEMGANG

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

#### Tabt arbejdsfortjeneste

Vi har foretaget gennemgang af 9 personsager.

Der er ved gennemgangen konstateret 1 fejl i de udvalgte sager med udbetalingsmæssig betydning, der kan henføres til:

- I 1 af 9 sager er de sparede udgifter ikke korrekt beregnet. Kommunen har efterfølgende rettet fejlen.

### FRAVALG AF PERSONSAGSGENNEMGANG

Vi har for 2021 foretaget fravalg af revision af personsager inden for følgende områder:

- Advokatbistand (senest revideret i 2020)

Området er fravalgt, da det er økonomisk uvæsentlige og vi har ikke tidligere konstateret væsentlige fejl.

- Dagtilbudsloven § 99
- AKL § 107
- LAB § 202

Kommunen har ingen udgifter hertil.

**AFRAPPORTERING AF TEMAREVISION 2021**

Social- og Ældreministeriets skema til brug for afrapportering af temarevision 2021:

	Fokuspunkt	JA	NEJ	DEL-VIST	Revisors kommentarer
1)	Har den enkelte kommune tilrettelagt hensigtsmæssige og betryggende forretningsgange for sagsbehandlingen, som sikrer, at dokumentations- og registreringskravene i regnskabsbekendtgørelsens kapitel 8 overholdes i de konkrete sager?	x			
2)	Har den enkelte kommune i sin sagsbehandling dokumenteret, at barnet/den unge er omfattet af målgruppen for servicelovens § 42?	x			
3)	Har den enkelte kommune tilrettelagt et hensigtsmæssigt og systematisk ledelses- og kvalitetstilsyn med sagsbehandlingen på området?	x			
4)	Har den enkelte kommune en sagsbehandling, der sikrer, at der foreligger en konkret afgørelse, herunder dokumentation for vurdering af behovet for omfanget af tabt arbejdsfortjeneste, inden støtten udmøntes?	x			
5)	Har den enkelte kommune sikret, at der er tilrettelagt en sagsbehandling, der sikrer løbende opfølgning i sagerne, jf. servicelovens § 148?	x			
6)	Har den enkelte kommune etableret hensigtsmæssige procedurer til at sikre, at der foretages korrekt beregning af den udmålte støtte som følge af tabt arbejdsfortjeneste?	x			
7)	Har den enkelte kommune tilrettelagt en sagsbehandling, der sikrer, at der tages højde for sparede udgifter?	x			
8)	Har den enkelte kommune tilrettelagt en sagsbehandling, der sikrer, at beregning og indsættelse af pensionsbidrag foretages korrekt?	x			
9)	Har den enkelte kommune tilrettelagt en sagsbehandling, der sikrer, at beregning og udbetaling af tillæg til ferieformål foretages korrekt?	x			

**BILAG 3, UDLÆNDINGE- OG INTEGRATIONSMINISTERIET**

Funktion	Sagsområde	Regler	Antal udvalgte sager	Væsentlige fejl <u>uden</u> refusionsmæssig betydning  (Antal noteres)	Væsentlige fejl <u>med</u> refusionsmæssig betydning  (Antal noteres)	Systematiske / generelle fejl <u>uden</u> refusionsmæssig betydning  (Ja/Nej)	Systematiske / generelle fejl <u>med</u> refusionsmæssig betydning  (Ja/Nej)	Kommentarer vedrørende konstaterede fejl  (henvisning til afsnit)	Området fravalgt  (Ja/Nej)	Området administreres generelt i overensstemmelse med gældende regler  (Ja/Nej)	Revisions bemærkninger  (Noteres ved angivelse af samme nummering som fremgår af revisionsberetningen)	Forbehold  (Antal noteres)
	Udarbejdelse af integrationskontrakt inden for 1 måned	IL § 19	3	0	0	0	0	-	Nej	Ja	-	-
	Løbende opfølgning på integrationskontrakten	IL § 20	3	2	0	0	0	Denne beretning afsnit 9.2.3	Nej	Ja	-	-
Funktion 5.46.60, gruppering 001-011	Aktive beskæftigelsesrettede tilbud og tilbud om danskuddannelse som led i program	IL Kapitel 4	3	0	0	0	0	-	Nej	Ja	-	-
Funktion 5.46.61	Udbetaling af SHO-ydelse til udlændinge omfattet af integrationsprogrammet og udbetaling af SHO-ydelse til øvrige	LAS kapitel 4	3	0	0	0	0	-	Nej	Ja	-	-
Funktion 5.46.60 gruppering 100-105	Resultattilskud efter integrationsloven	IL § 45	0	-	-	-	-	-	Ja	-	-	-

Funktion 5.46.60 gruppering 092 og 097	Grundtilskud, herunder tilskud til uledsagede mindreårige	IL § 45	0	-	-	-	-	-	Ja	-	-	-
Funktion 5.46.65 gruppering 001-002	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 gruppering 121-122	Danskbonus til selvforsørgede i integrationsprogrammet	IL § 22	0	-	-	-	-	-	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

## INDLEDNING

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

Bilaget indeholder:

- Opfølgning på decisionsskrivelse vedrørende 2020 og tidligere år
- Den tværministerielle oversigt
- Redegørelse for personsagsgennemgang
- Redegørelse for fravalg af gennemgang af personsager.

## OPFØLGNING PÅ DECISIONSSKRIVELSER FOR 2020 OG EVT. TIDLIGERE

Der fremgår ingen punkter til opfølgning af decisionsskrivelsen fra Udlændinge og Integrationsministeriet af 23. december 2021.

## PERSONSAGSGENNEMGANG

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

### Selvforsørgelses- og hjemsendelsesprogram

Vi har foretaget gennemgang af 3 personsager

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

- I 1 af 3 sager er der ikke sket vejledning i forhold til at underskrive opholds- og selvforsørgelseserklæringen.
- I 1 af 3 sager er der ikke påset joblog løbende

Fejlene er alle konstateret i samme sag.

## FRAVALG AF PERSONSAGSGENNEMGANG

Vi har for 2021 foretaget fravalg af revision af personsager inden for følgende områder:

- Resultattilskud (senest revideret i 2019)
- Grundtilskud (senest revideret i 2019)
- IGU (senest revideret i 2019)
- Danskbonus (senest revideret i 2019)
- Repatriering (senest revideret i 2020)

Området er fravalgt, da det er økonomisk uvæsentlige og vi har ikke tidligere konstateret væsentlige fejl.

## **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.

### **Transportministeriet**

#### **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. 2115 af 11. december 2020 om regnskab og revision efter lov om byfornyelse og udvikling af byer.

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 2020 er retvisende, herunder at refusionsgrundlaget er i overensstemmelse med gældende lovgivning.

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

### Projektrekningskaber med tilhørende revisionsprotokol

Vi har i løbet af regnskabsåret 2021 forsynet følgende projektrekningskaber med vores revisionserklæring samt afgivet en revisionsprotokol til tilskudsyderen:

- Projekt Generelt løft af folkeskolen
- Projekt Forsøgsordning med befordring af mennesker med en demensdiagnose
- Projekt Den regionale uddannelsespulje
- Projekt Pulje til normeringer i daginstitutioner 2020
- Projekt Liv i min by
- Projekt Ung på vej
- Projekt Overgangsboliger i Svendborg
- Projekt Den Sydfynske Idrætsklynge 2020
- Projekt Midlertidige overgangsboliger i Svendborg
- Projekt Flere pædagoger og pædagogiske assistenter
- Projekt Sundhed og trivsel på tværs
- Projekt Integrationsambassadør
- Projekt Aktiv i Naturen
- Projekt Flere hænder
- Projekt At håndværke sig til læselyst
- Projekt Førstehjælpskurser
- Projekt Styrket indsats for mennesker med spiseforstyrrelser og selvskade
- Projekt Læsevenner
- Projekt En fremstrakt hånd
- Projekt Styrkelse af den kommunale alkoholbehandling
- Projekt Minimumsnormeringer 2021
- Projekt Bedre bemanning i hjemmeplejen og på plejehjem, plejecentre og friplejeboliger
- Projekt Fortsat udbredelse af boligstøttemetoderne CTI, SFT og ÅD
- Projekt Systematik og præcision i behovsvurderingen
- Projekt Modning af MOVE som gruppebehandling til unge

Alle projektrekningskaber 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 2021

Vi har revideret og påtegnet følgende opgørelser og indberetninger:

- Refusionsopgørelse Boliglån
- Refusionsopgørelse SDE
- Refusionsopgørelse Sociale ydelser
- Refusionsopgørelse Integration
- LBF 2021
- Momsopgørelse 2021
- Provenu af dækningsafgift
- Refusionsopgørelse byfornyelse 2020
- Boss-inf 2020
- Stoplovserklæring 2021
- Musikskolen 2020
- Refusionsopgørelse tjenestemandspensioner
- Refusionsopgørelse børneteater 2019
- Refusionsopgørelse børneteater 2020
- Indberetning el og varme 2020
- Parkeringsindtægter 2021

### Øvrige opgaver

Nedenfor er de væsentligste områder, BDO Statsautoriseret revisionsaktieselskab har ydet kommunen bistand eller påbegyndt bistand til, herunder særlige analyser mv.:

- Analyse af mellemkommunal refusion 2020
- Kvalitetskontrollsystem 2021
- Kompetenceudvikling målrettet LAB
- Sprogskoletilsyn 2020 udført i 2021
- Tilsyn STU 2021
- Suppl. support til strategi og proces

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.



**BILAG 6, ROTATIONSPLAN OG OPFØLGNING - FORVALTNINGSREVISION OG JURIDISK-KRITISK REVISION**

Regnskabsår	Gennemgåede plantemaer og emner		Væsentlige kommentarer til opfølgning
	<i>Forvaltningsrevision, jf. SOR 7</i>	<i>Juridisk-kritisk revision, jf. SOR 6</i>	
2017	Styring af offentlige indkøb: Kontrol af kontraktstyring i forhold til indkøb	Gennemførelse af køb: Kontrol af procedurer for kontraktindgåelser på indkøbsområdet	Ingen
2018	Styring af offentlige tilskudsordninger: Kontrol af styringen af afgørelser på BPA-området	Afgørelser om tildeling af tilskud mv: Kontrol af afgørelser om tilskud på BPA-området	Vi har påset forvaltningen har foretaget opfølgning på vores anbefalinger.
2019	Mål- og resultatstyring: Kontrol af styring på indtægtsdækket virksomhed	Myndigheders gebyropkrævning: Kontrol af indtægtsdækket virksomhed	Vi har påset forvaltningen har foretaget opfølgning på vores anbefalinger.
2020	Budgetstyring af flerårige investeringsprojekter: Kontrol af styring af anlægsprojekter	Gennemførelse af salg: Kontrol af procedurer for salg af kommunale byggegrunde, ejendomme mv.	Ingen

Herudover gennemgås årligt plantemaet ”Rettighedsbestemte overførsler”, jf. SOR 6. Her henvises nærmere til kapitlet ”Revision af de sociale regnskaber - områder med statsrefusion”.

	2017	2018	2019	2020	2021
<b>Juridisk-kritisk revision</b>					
Gennemførelse af køb	X				
Løn- og ansættelsesmæssige dispositioner					X
Gennemførelse af salg				X	
Myndigheders gebyropkrævning			X		
Afgørelser om tildeling af tilskud mv.		X			
Rettighedsbestemte overførsler	X	X	X	X	X
<b>Forvaltningsrevision:</b>					
Aktivitets- og ressourcestyring					X
Mål- og resultatstyring			X		
Styring af offentlige indkøb	X				
Budgetstyring af flerårige investeringsprojekter				X	
Styring af offentlige tilskudsordninger		X			

Væsentlige kommentarer til opfølgning for perioden 2017-2019 er fulgt op og rapporteret i revisionsberetningerne for 2018-2020 og der henvises hertil. Der er ikke konstateret væsentlige kommentarer til opfølgning for 2020.