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. 26

VEDRØRENDE ÅRSREGNSKABET 2020

Side 657 – 696

BDO Statsautoriseret revisionsaktieselskab, en danskejet revisions- og rådgivningsvirksomhed, er medlem af BDO International Limited - et UK-baseret selskab med begrænset hæftelse - og en del af det internationale BDO netværk bestående af uafhængige medlemsfirmaer.

1 KONKLUSION PÅ REVISIONEN AF KOMMUNENS ÅRSREGNSKAB FOR 2020 657
1.1 INDLEDNING 657
1.2 REVISIONSPÅTEGNING – KONKLUSION PÅ DEN UDFØRTE REVISION 657
1.3 REVISIONSBEMÆRKNINGER 660
1.3.1 Generelt 660
1.3.2 Revisionsbemærkninger til årsregnskabet for 2020 660
1.3.3 Opfølgning på tidligere revisionsbemærkninger 661

2 VURDERING AF KOMMUNENS ØKONOMI 661
2.1 INDLEDNING 661
2.2 VURDERING AF BÆREDYGTIG DRIFT 661
2.3 DET LIKVIDE BEREDSKAB 662
2.4 SAMMENFATNING OG KONKLUSION 662

3 REVISIONSMETODIK OG -STRATEGI 662
3.1 VÆSENTLIGHEDSNIVEAU 663
3.2 IKKE-KORRIGEREDE FORHOLD 663
3.3 DRØFTELSER MED LEDELSEN OM BESVIGELSER 664
3.4 DEN LØBENDE REVISION 664
3.5 DEN AFSLUTTENDE REVISION 664

4 REGNSKABSFØRING OG INTERNE KONTROLLER 664
4.1 KASSE- OG REGNSKABSREGULATIVET 664
4.2 BILAGSBEHANDLING, FUNKTIONSADSKILLELSE OG INTERNE KONTROLLER 665
4.3 BEHOLDNINGSEFTERSYN OG GENNEMGANG AF UDVALGTE BALANCEPOSTER 665
4.4 FINANSIEL REVISION VEDRØRENDE OMRÅDERNE BYUDVIKLING. BOLIG- OG MILJØFORANSTALTNINGER SAMT TRANSPORT OG INFRASTRUKTUR 666

5 REVISIONSMÆSSIG GENNEMGANG AF IT-SIKKERHEDEN 667
5.1 OMFANG 667
5.2 DET UDFØRTE ARBEJDE 667

6 LØN- OG PERSONALEOMRÅDET 667
6.1 FORRETNINGSGANGE OG SAGSREVISION 667
6.2 VEDERLAG MV. TIL POLITIKERE 668

7 JURIDISK-KRITISK REVISION OG LOVPLIGTIG FORVALTNINGSREVISION, JF. STANDARD FOR OFFENTLIG REVISION (SOR 6 OG 7) 668
7.1 GENERELT 668
7.2 FORMÅL 668
7.3 REVISIONENS OMFANG OG UDFØRELSE 669
7.4 ORGANISERING OG SAMARBEJDE 669
7.5 LEDELSE, STYRINGSVÆRKTØJER OG ØKONOMISTYRING 669

8 REVISION AF ÅRSREGNSKABET 670

8.1 ÅRSREGNSKABETS OPBYGNING OG INDHOLD 670
8.2 FORRETNINGSGANGE FOR REGNSKABSAFLÆGGELSEN 670
8.3 BUDGET- OG BEVILLINGSKONTROL 670
8.4 TILSKUD, UDLIGNING OG SKATTER 670
8.5 REFUSION AF KØBSMOMS 671
8.6 LØNNINGER OG VEDERLAG 671
8.7 KOMMUNAL MEDFINANSIERING AF DE REGIONALE SUNDHEDSOPGAVER 671
8.8 ANLÆGSVIRKSOMHED 672
8.9 FORSYNINGSVIRKSOMHED 672
8.10 INDBERETNING TIL FORSYNINGSSEKRETARIATET MV. 672
8.11 BALANCEN 673
8.12 EVENTUALPOSTER 674
8.13 LÅNOPTAGELSE 675

9 REVISION AF DE SOCIALE REGNSKABER - OMRÅDER MED STATSREFUSION 675
9.1 REVISIONSERKLÆRING VEDRØRENDE DE SOCIALE IT-SYSTEMER 675
9.2 LØBENDE REVISION 676
9.3 AFSLUTTENDE REVISION 678

10 AFGIVNE REVISIONSBERETNINGER OG PÅTEGNEDE OPGØRELSER MV. 679
10.1 REVISIONSBERETNINGER AFGIVET TIL SVENDBORG BYRÅD 679
10.2 ØVRIGE REDEGØRELSER AFGIVET TIL SVENDBORG KOMMUNE 679
10.3 DIALOG MED POLITISK OG ADMINISTRATIV LEDELSE 679
10.4 PÅTEGNEDE OPGØRELSER OG ØVRIGE OPGAVER 679

11 LEDELSENS REGNSKABSERKLÆRING 679

12 REVISORS ERKLÆRING 680

BILAG 1, BESKÆFTIGELSESMINISTERIET 681

BILAG 2, SOCIAL- OG ÆLDREMINISTERIET 686

BILAG 3, UDLÆNDINGE- OG INTEGRATIONSMINISTERIET 692

BILAG 4, OMRÅDER MED SÆRLIGE RAPPORTERINGSKRAV 695

BILAG 5, PÅTEGNEDE OPGØRELSER OG ØVRIGE OPGAVER 696

Til Svendborg Byråd

1 KONKLUSION PÅ REVISIONEN AF KOMMUNENS ÅRSREGNSKAB FOR 2020

1.1 INDLEDNING

BDO Statsautoriseret revisionsaktieselskab har den 11. juni 2021 afsluttet revisionen af Svendborg Kommunes regnskab for året 2020.

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, 29 - 52 og 55 – 62 i "Årsregnskab & beretning 2020" og siderne 3-4 og 161 - 174 i "Årsregnskab 2020 – Regnskabsoversigter", der omfatter driftsregnskab, balance, obligatoriske oversigter, anvendt regnskabspraksis og noter.

Hovedtallene udviser (mio. kr.):

	Oprindeligt budget	Regnskab
Regnskabsopgørelse (udgiftsbaseret)		
Resultat af ordinær driftsvirksomhed	133,8	185,5
Resultat af det skattefinansierede område.....	-3,7	62,0
Resultat af forsyningsvirksomhederne.....	0,0	1,3
Balance	**Primo 2020**	**Ultimo 2020**
Aktiver	3.826,8	3.843,9
Egenkapital	1.586,9	922,8

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 byrådet i Svendborg Kommune

REVISIONSPÅTEGNING PÅ ÅRSREGNSKABET

Konklusion
Vi har revideret årsregnskabet for Svendborg Kommune for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2020, jf. siderne 5 - 9, 29 - 52 og 55 – 62 i "Årsregnskab & beretning 2020" og siderne 3 - 4 og 161 - 174 i "Årsregnskab 2020 – Regnskabsoversigter", der omfatter driftsregnskab, balance, obligatoriske oversigter, anvendt regnskabspraksis og noter med følgende hovedtal:

- *Resultat af ordinær driftsvirksomhed på 185,5 mio. kr.*
- *Resultat af det skattefinansierede område på 62,0 mio. kr.*
- *Aktiver i alt på 3.843,9 mio. kr.*
- *Egenkapital i alt på 922,8 mio. kr.*

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

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

Vores konklusion er konsistent med vores revisionsberetning til byrådet.

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

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

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

Vi blev af byrådet første gang antaget som revisor for Svendborg Kommune for regnskabsåret 2007 og har varetaget revisionen i en samlet opgaveperiode på 14 år frem til og med regnskabsåret 2020. 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 2020. Disse forhold blev behandlet som led i vores revision af årsregnskabet som helhed og udformningen af vores konklusion herom. Vi afgiver ikke nogen særskilt konklusion om disse forhold.

<u>Sociale udgifter med statsrefusion</u>
Den af kommunen udarbejdede refusionsopgørelse vedrørende sociale udgifter udviser sociale udgifter på 157,3 mio. kr. (refusionsbeløb på 99,8 mio. kr.) og består hovedsageligt af overførselsindkomster.

Ud fra vores professionelle vurdering er revisionen af området for de sociale udgifter med statsrefusion det revisionsområde med størst betydning for den finansielle revision, da der er væsentlige udgifter på dette område, som refunderes af Staten. 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.

<u>Vores behandling i revisionen</u>
Vores væsentligste revisionshandlinger vedrørende revision af sociale udgifter med statsrefusion har været:

- *Vi har gennemgået og testet væsentlige forretningsgange og relevante interne kontroller på områder med statsrefusion på det sociale område.*
- *Vi har gennemført revision af et antal personsager til afdækning af, om der sker en korrekt udbetaling af sociale ydelser med refusion. Vi har udført vores handlinger i henhold til bekendtgørelse nr. 1591 af 15. december 2017 om statsrefusion og tilskud samt regnskabsaflæggelse og revision på visse områder inden for Børne- og Socialministeriets, Beskæftigelsesministeriets, Udlændinge - og Integrationsministeriets, Transport-, Bygnings- og Boligministeriets og Undervisningsministeriets ressortområder (revisionsbekendtgørelsen).*
- *Vi har revideret statsrefusionsskemaerne for 2020.*

Fremhævelse af forhold vedrørende revisionen
Kommunen har i overensstemmelse med kravene i bekendtgørelse om kommuners budget- og regnskabsvæsen, revision m.v. medtaget det byrådet godkendte årsbudget for 2020 som sammenligningstal i årsregnskabet for 2020. Disse sammenligningstal har ikke været underlagt revision.

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

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

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

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

Herudover:

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

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

Andre Oplysninger end årsregnskabet og revisors erklæring herom
Ledelsen er ansvarlig for Andre Oplysninger. Andre Oplysninger omfatter oplysninger i Svendborg Kommunes Årsberetning 2020, som ikke er omfattet af årsregnskabet og vores erklæring herom.

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

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

Vi har ingenting at rapportere i den forbindelse.

ERKLÆRING I HENHOLD TIL ANDEN LOVGIVNING OG ØVRIG REGULERING

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

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

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

1.3 REVISIONSBEMÆRKNINGER

1.3.1 Generelt

Revisionsbemærkninger vedrørende revisionen af årsregnskabet for 2020, der skal behandles af byrådet og fremsendes til tilsynsmyndigheden, er anført under afsnit 1.3.2.

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

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

1.3.2 Revisionsbemærkninger til årsregnskabet for 2020

Den udførte revision har givet anledning til følgende bemærkninger vedrørende den finansielle revision:

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.

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

Der er ikke afgivet revisionsbemærkninger i den seneste revisionsberetning.

2 VURDERING AF KOMMUNENS ØKONOMI

2.1 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 2020 baseret på foreliggende regnskab pr. udgangen af marts måned 2021 (koncernrapport), som har været behandlet af økonomiudvalget den 18. maj 2021.

2.2 VURDERING AF BÆREDYGTIG DRIFT

Vurdering af bæredygtig drift tager afsæt i en vurdering af resultatet for 2020 og forventet regnskab for 2021, 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 2020 realiseret et resultat af ordinær driftsvirksomhed på 185,5 mio. kr. mod et oprindeligt budgetteret driftsresultat på 133,8 mio. kr. Driftsresultatet er således 51,7 mio. kr. bedre end oprindeligt budgetteret.

I kommunens økonomiske politik 2021-2024 er der fastlagt følgende mål:

1. Driftsoverskuddet skal som minimum udgøre 170 mio. kr. (130 mio. kr. i 2020)
2. Den gennemsnitlige kassebeholdning skal udgøre 125 mio. kr. (80 – 100 mio. kr. i 2020)
3. Nedbringelse af kommunens gæld

Måltal for driftsoverskud er således overholdt i forhold til regnskab 2020.

I det oprindelige driftsbudget for 2021 budgetteres med et resultat af ordinær driftsvirksomhed på 172,7 mio. kr. Foreløbigt driftsregnskab opgjort pr. udgangen af marts måned 2021 udviser et forventet driftsoverskud for 2021 på 126,7 mio. kr.

Måltallet for 2021 er på det foreliggende grundlag ikke overholdt. Det forventede driftsoverskud 2021 pr. 31. marts 2021 skal dog ses i lyset af en vis usikkerhed om, hvordan Svendborg Kommune bliver kompenseret for Covid-19 relaterede udgifter.

I 2020 er målet om nedbringelse af den langfristede gæld indfriet, idet gælden samlet set er faldet, når der ses bort fra opskrivning af gælden som følge af feriepengeforpligtigelse jf. Ny Ferielov. I 2021 forventes det, at den langfristede gæld forøges med 129 mio. kr.

2.3 DET LIKVIDE BEREDSKAB

Kommunens likviditet pr. 31. december 2020 (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 2020 har kommunen opgjort den gennemsnitlige daglige kassebeholdning til 222,7 mio. kr. Ifølge koncernrapporten pr. 31. marts 2021 forventes den gennemsnitlige likviditet ultimo 2021 at være mellem ca. 200 – 225 mio. kr.

Måltal for gennemsnitlig likviditet er overholdt for 2020 og forventes overholdt for 2021.

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 2021 og i overslagsårene.

Det er vores opfattelse, at Svendborg Kommune med den nuværende kassebeholdning opgjort pr. 31. december 2020 samt øvrige modtagne oplysninger, herunder om kommunens økonomiske udvikling i 2021, 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.

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

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

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

Baseret på vores drøftelser med ledelsen og vores kendskab til kommunens aktiviteter og forhold i øvrigt har vi, i forbindelse med planlægningen og udførelsen af revisionen for 2020, identificeret områder med særlige risici for væsentlige fejl i årsregnskabet.

3.1 VÆSENTLIGHEDSNIVEAU

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

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

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

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

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

Med udgangspunkt i Svendborg Kommunes størrelse har vi anvendt et væsentlighedsniveau på 75 mio. kr.

Herudover tager vi hensyn til den operationelle risiko (politiske risiko), så der på områder med særlig bevågenhed vil være et langt lavere væsentlighedsniveau. Det kunne blandt andet være på følgende områder:

- Vederlæggelse af politikere
- Repræsentationsudgifter
- Udbetalinger til enkeltpersoner.

Om revisionens tilrettelæggelse og udførelse samt ledelsens og revisors opgaver og ansvar henvises i øvrigt til vores beretning om tiltrædelse pr. 1. januar 2018 (beretning nr. 20) af 10. januar 2018.

3.2 IKKE-KORRIGEREDE FORHOLD

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

I forbindelse med regnskabsaflæggelsen for 2020 er der konstateret følgende 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:

- I forbindelse med afsluttende automatposteringer mellem foregående og følgende regnskabsår er der registreret debetposter svarende til 9.211 tkr. under regnskabsposten kortfristede gældsforpligtelser. Beløbet skal konteres under kortfristede tilgodehavender i øvrigt i balancen. Der er alene tale om forskydning mellem aktiver og passiver, som ikke har indvirkning på regnskabsopgørelsen.

3.3 DRØFTELSER MED LEDELSEN OM BESVIGELSER

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

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

3.4 DEN LØBENDE REVISION

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

Ved den løbende revision har vi gennemgået udvalgte væsentlige forretningsgange på forvaltningsområderne. Vi har lagt vægt på ledelse og styring som indfaldsvinkel til revisionen, og der er således fokuseret på kommunens målsætninger og strategier for området, samt på hvorvidt de 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 regnskabssystem for kommuner.

4 REGNSKABSFØRING OG INTERNE KONTROLLER

4.1 KASSE- OG REGNSKABSREGULATIVET

Vi har gennemgået kommunens kasse- og regnskabsregulativ indeholdende hovedregulativ, som er godkendt i Byrådet den 21. december 2010, samt tilhørende bilag og herunder vurderet, om regulativet fortsat beskriver rammen og reglerne for, hvordan kommunens økonomistyring, kasse- og regnskabsvæsen m.v. udøves i praksis.

Konklusion
Det er fortsat vores opfattelse, at kommunens 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 kasse- og regnskabsregulativet fungerer i praksis.

4.2 BILAGSBEHANDLING, FUNKTIONSADSKILLELSE OG INTERNE KONTROLLER

Vi har valgt at sætte fokus på, om bilagsbehandlingen i kommunen overholder de regler, som er vedtaget i Kasse- og regnskabsregulativet.

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

- Bilagene kræver alene elektronisk attestation 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 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 bilagsbehandling er velfungerende og dermed er tilrettelagt på en hensigtsmæssig og betryggende måde. Dette begrunder 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. 25. august 2020, som har omfattet kontrol af tilstedeværelsen af kommunens likvide aktiver, midlertidige anbringelser, fejlkonti og ventende remittering.

Vi har undersøgt, om den etablerede kassevirksomhed fungerer betryggende og følger reglerne for kassekontrol mv., som beskrevet i kasse- og regnskabsregulativet.

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

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

Kommentar
Det er konstateret, at 11 konti, primært mellemregningskonti, har åbne/ældre poster til fortsat endelig afklaring, hvilket også er konstateret i kommunens egen kvalitetskontrol. For flere af de nævnte konti gælder dog, at der er tale om poster, som udlignes over år.

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

Det er vores opfattelse, at der generelt er etableret en betryggende forretningsgang for afstemning af balancens konti, som sikrer en løbende afstemning af balancens poster.

4.4 FINANSIEL REVISION VEDRØRENDE OMRÅDERNE BYUDVIKLING. BOLIG- OG MILJØFORANSTALTNINGER SAMT TRANSPORT OG INFRASTRUKTUR

Vi har foretaget finansiel revision på udvalgte områder under Byudvikling, bolig- og miljøforanstaltninger (Natur og Miljø / Stadion og Halområdet) samt Transport og infrastruktur (Trafik/Infrastruktur og Havneområdet) med fokus på interne kontroller/ledelsestilsyn og budgetopfølgning.

På baggrund af ledelsestilsyn og interne kontroller har vi i den forbindelse foretaget stikprøvevis bilagsrevision.

Konklusion
For Natur og Miljø samt Stadion- og Halområdet (del af Ejendomsservice) er det oplyst, der foretages ledelsestilsyn med fokus på de enkelte elementer jf. forretningsgangsbeskrivelse for økonomisk ledelsestilsyn i kommunens kasse- og regnskabsregulativ. På disse områder foreligger der ikke pt. et beskrevet og ajourført ledelsestilsyn, hvilket i øvrigt er frivilligt i henhold til kommunens kasse- og regnskabsregulativ.

På områderne Trafik/Infrastruktur samt Havne har vi konstateret, at der foreligger ajourførte beskrivelser af ledelsestilsyn og at ledelsestilsynet overholder kasse- og regnskabsregulativets regler for interne kontroller mv.

Jf. kasse- og regnskabsregulativets bilag om interne kontroller skal der udføres central kontrol af bilag hvert kvartal. Med udgangspunkt i kontroller udført i første halvår, er det konstateret, at den kvartalsvise kontrol er udført i overensstemmelse med de gældende regler i kommunens kasse- og regnskabsregulativ.

Vi har ved den stikprøvevise bilagsrevision konstateret,
- at de bogførte omkostninger vedrører området
- at der er foretaget korrekt momsafløftning og
- at de gennemgåede bilag er korrekt konteret.

Gennemgangen via finansiel revision har ikke givet anledning til kommentarer.

5 REVISIONSMÆSSIG GENNEMGANG AF IT-SIKKERHEDEN

5.1 OMFANG

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

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

- Brugeradministration i forbindelse med Windows AD og KSP/CICS.
- Adgangssikkerhed til økonomistyringssystem og Windows AD, herunder brugeradministration, brugerrettigheder, adgangskontrol og systemadministration.
- Logisk adgangskontrol i Windows AD.
- Outsourcing af centrale it-systemer, herunder kommunens egne kontroller samt indhentelse og vurdering af revisorerklæringer fra it-serviceleverandører.

Revisionen har desuden omfattet krav i henhold til bekendtgørelse om kommunernes budget- og regnskabsvæsen, revision mv. i forhold til it-anvendelsen samt elementer af forvaltningsrevision inden for it-organisation, it-politikker og it-risikovurderinger. Endvidere har revisionen omfattet en opfølgning på konstaterede kontrolmangler fra sidste år.

5.2 DET UDFØRTE ARBEJDE

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

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

Vi har baseret revisionen på eksterne revisorerklæringer med høj grad af sikkerhed for de dele af it-systemerne, som KMD A/S og EG 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 ved revisionen ikke konstateret væsentlige kontrolmangler i forretningsgangene og de interne kontroller.

6 LØN- OG PERSONALEOMRÅDET

6.1 FORRETNINGSGANGE OG SAGSREVISION

Vi har foretaget stikprøvevis lønrevision for perioden 1. januar 2020 til 31. august 2020. Lønrevisionen har til formål at sikre, at procedurerne omkring indberetning og udbetaling af løn fungerer betryggende.

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

Stikprøverne er primært udvalgt inden for følgende løntunge driftsområder:

- Park og Vej
- Børnepasning
- Skoleområdet
- Ældreområdet
- Det administrative område.

I lønsagerne har vi bl.a. påset,

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

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

6.2 VEDERLAG MV. TIL POLITIKERE

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

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

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

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

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

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

For 2020 er gennemførelse af salg af grunde og ejendomme valgt som fokusområde for juridisk-kritisk revision, og budgetstyringen af flerårige anlægsprojekter er valgt som lovpligtig forvaltningsrevision.

7.1 GENERELT

Det er i de faglige standarder for offentlig revision (”SOR”) fastlagt, at revisor over en 5-årig periode skal gennemgå en række fast definerede emner indenfor Juridisk-kritisk revision og Forvaltningsrevision som en del af den samlede revisionsproces.
Kommunens gennemførelse af salg af grunde og ejendomme samt budgetstyring af flerårige anlægsprojekter er dækket af de fast definerede emner og det er vores vurdering, at emnerne indgår i det samlede årsregnskab med væsentlige udgiftsbeløb eller har væsentligt administrativ, samfundsmæssig eller politisk betydning for kommunen som helhed.

7.2 FORMÅL

Vi har i efteråret 2020 gennemført en juridisk-kritisk revision af om kommunens gennemførelse af salg

af grunde og ejendomme har hjemmel i lovgivningen. Den udførte forvaltningsrevision omhandler budgetstyringen af flerårige anlægsprojekter og via fokus på ledelsestilsynet med projekterne er det vurderet, om området styres og administreres økonomisk hensigtsmæssigt og om der mål- og resultatstyres i forhold til aktiviteten.

7.3 REVISIONENS OMFANG OG UDFØRELSE

Til brug for udførelsen af juridisk-kritisk revision og forvaltningsrevisionen, har vi foretaget gennemgang af kommunens indkøbs- og udbudspolitik, hovedregulativ, forretningsgangsbeskrivelse for regnskabsføring, kontrol og regnskabsaflæggelse for anlægsarbejder, kommunens håndbog "Kom godt i gang med dit anlægsprojekt", som er et hjælpeværktøj til decentrale ledere, projektledere mv. samt gennemgang af foretaget salg i 2 tilfælde og 3 anlægsprojekter.

Materialegennemgangen er efterfulgt af gennemgang af besvarelse af udsendt spørgeskema, opfølgende spørgsmål er afklaret via interviews.

Vi har undersøgt, om ledelsen har fastlagt et hensigtsmæssigt styringskoncept, og at dette understøttes af passende styringsværktøjer og en passende økonomistyring. Vi har påset, at kommunen sikrer, at der er afgivet de fornødne bevillinger, at udbud og opfølgningsprocedurer mv. udføres i overensstemmelse med kommunens regelsæt herom.

7.4 ORGANISERING OG SAMARBEJDE

Det er vores vurdering, at organiseringen af ledelsesmæssige og administrative opgaver forbundet med salg af grunde og ejendomme samt budgetstyring af flerårige anlægsprojekter er hensigtsmæssigt forankret i Svendborg Kommune. Vi vurderer, at der er et tæt samarbejde mellem fagområdet og Økonomiafdelingen, som sikrer, at administrationen og sagsbehandlingen afspejler gældende lovgivning og beslutninger truffet af Byrådet i Svendborg Kommune.

7.5 LEDELSE, STYRINGSVÆRKTØJER OG ØKONOMISTYRING

Det er vores opfattelse, at Svendborg Kommune har tilstrækkelige styringsværktøjer til at understøtte fastsatte mål og resultatstyring samt en god økonomistyring.
Svendborg Kommune har en fast procedure omkring salg af grunde og ejendomme, der anvendes en fast kreds af medarbejdere og forretningsgangen sikrer på fornuftig vis, at lovgivning og kommunens regelsæt på område overholdes.

Svendborg Kommune har vedtaget en overordnet styringsmodel for anlægsprojekter og derigennem fastlagt organiseringen og styringen af kommunens anlægsaktiviteter. Styringsmodellen er suppleret med underliggende materialer, der medvirker til at sikre en ensartet tilgang til sags- og økonomistyringen fra de enkelte fagforvaltninger og i forhold til samarbejdet med Økonomiafdelingen. Vi har foretaget en overordnet vurdering af modellen og stikprøvevis gennemgang af modellen, som tager udgangspunkt i lovgivningens regler for beregning på grundlag af kommunens budgetterede bruttodriftsudgifter.

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

Vi vurderer endvidere, at der er tilrettelagt gode interne forretningsgange, som sikrer en overvågning af lovændringer med videre, med henblik på løbende tilretning/justering af salgspriser og salgsproces.

Gennemgangen har ikke givet anledning til anbefalinger

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

Gennemgangen har ikke givet anledning til anbefalinger.

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

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

8.2 FORRETNINGSGANGE FOR REGNSKABSAFLÆGGELSEN

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

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

8.3 BUDGET- OG BEVILLINGSKONTROL

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

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

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

8.4 TILSKUD, UDLIGNING OG SKATTER

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

8.5 REFUSION AF KØBSMOMS

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

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

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

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

8.6 LØNNINGER OG VEDERLAG

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

8.7 KOMMUNAL MEDFINANSIERING AF DE REGIONALE SUNDHEDSOPGAVER

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

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

8.8 ANLÆGSVIRKSOMHED

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

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

8.9 FORSYNINGSVIRKSOMHED

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

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

Vi har ved revisionen påset:
- at udgifter og indtægter er registreret i henhold til Budget-og regnskabssystemets autoriserede krav
- at mellemværender med forsyningsvirksomheden er korrekt optaget i balancen

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

Det er vores vurdering, at forsyningsvirksomhederne håndteres så kravene til "hvile i sig selv princippet" kan overholdes. Driften og mellemværende med forsyningsvirksomhederne er korrekt optaget i regnskabet.

8.10 INDBERETNING TIL FORSYNINGSSEKRETARIATET MV.

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

I forbindelse med kommunens indberetning i henhold til bekendtgørelse nr. 1212 af 14. oktober 2010 om kommuners indberetninger efter lov om kommuners afståelse af vandforsyninger eller spildevandsforsyninger for 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 2020.

Erklæringen er afgivet med følgende forbehold:

"Grundlag for konklusion med forbehold
Der er på tidspunktet for afgivelse af denne erklæring ikke aflagt årsregnskab for Svendborg Kommune. Vi har derfor ikke et fuldstændigt grundlag for at udtale os om registreringspligtige uddelinger og vederlag. Vi tager forbehold for den mulige indvirkning heraf.

Endvidere tages forbehold for beregning af vejafvandingsbidraget, der er beregnet som et fast pristalsreguleret beløb. Der foreligger således ikke dokumentation for, at beløbet modsvarer de faktiske omkostninger.

Konklusion med forbehold
Det er vores opfattelse, at kommunens indberetning og erklæring for perioden 1. januar - 31. december 2020, bortset fra indvirkning af de i grundlag for konklusion med forbehold anførte, i alle væsentlige henseender er udarbejdet i overensstemmelse med bekendtgørelse nr. 1212 af 14. oktober 2010."

8.11 BALANCEN

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

Vores gennemgang har omfattet udvalgte poster fra balancen, og vi har blandt andet påset:
- at posterne er indregnet og målt i overensstemmelse med Budget- og regnskabssystem for kommuner og kommunens regnskabspraksis
- at materielle og immaterielle anlægsaktiver er optaget i overensstemmelse med anlægskartotekets oplysninger, og at til- og afgange er korrekt registeret i anlægskartoteket
- at finansielle anlægsaktiver er korrekt værdiansat, herunder at aktier, andelsbeviser og ejerandele i § 60-virksomheder er korrekte i forhold til kommunens ejerandele
- at omsætningsaktiver er korrekt indregnet og periodiseret
- at likvide beholdninger er korrekt indregnet og periodiseret
- at egenkapitalen er fordelt, registreret og klassificeret korrekt
- at indregning og måling af hensatte forpligtigelser er sket i overensstemmelse med gældende regler
- at gældsforpligtelser er korrekt indregnet og periodiseret.

Kommentar
I forbindelse med afsluttende automatposteringer mellem foregående og følgende regnskabsår er der registreret debetposter svarende til 9.211 tkr. under regnskabsposten kortfristede gældsforpligtelser. Beløbet skal konteres under kortfristede tilgodehavender i øvrigt i balancen. Der er alene tale om forskydning mellem aktiver og passiver, som ikke har indvirkning på regnskabsopgørelsen.

Fejlen er medtaget som ej korrigeret fejl i ledelsens regnskabserklæring. Der henvises til afsnit 3.2 Ikke korrigerede forhold.

8.11.2 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 afgangen 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.

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

Med henblik på at kontrollere om der er indtruffet efterfølgende begivenheder frem til afslutningen af revisionen af kommunens regnskab for 2020, har vi indhentet regnskabserklæring underskrevet af ledelsen. For selskaber, der værdiansættes med udgangspunkt i årsregnskabet for 2019, har vi tillige gennem kommunen indhentet opdateret regnskabsinformation for de pågældende selskaber.

Ledelsen har bekræftet over for os, at man finder værdiansættelsen af de finansielle anlægsaktiver pr. 31.12.2020 i overensstemmelse med kommunens regnskabspraksis, hvilket vi efter vores gennemgang kan tilslutte os.

8.11.4 Omsætningsaktiver

Omsætningsaktiverne består væsentligst af tilgodehavender, periodeafgrænsningsposter og likvide beholdninger.

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

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

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

8.11.5 Hensatte forpligtelser

Hensatte forpligtelser består væsentligst af tjenemandsforpligtelser og arbejdsskadeforpligtelser.

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

8.11.6 Gæld

Vi har for de langfristede gældsforpligtelser gennemgået de finansielle dispositioner, herunder de optagne lån. Vi har kontrolleret, at den optagne, langfristede gæld er i overensstemmelse med kreditgivernes 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 kontrolleret 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.

8.12 EVENTUALPOSTER

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

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

8.13 LÅNOPTAGELSE

Vi har gennemgået kommunens procedure for lånoptagelse og lånerammeopgørelse for bl.a. at påse, at denne følger 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 REGNSKABER - OMRÅDER MED STATSREFUSION

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

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

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

9.1 REVISIONSERKLÆRING VEDRØRENDE DE SOCIALE IT-SYSTEMER

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

I revisorerklæringen for KSD er anført følgende forbehold:

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

KMDs revisor har foretaget en opfølgning og har i en handlingsplan anført følgende:
" Vi har konstateret, at der i løbet af erklæringsperioden har været registreret mere end 100 fejl i beregningerne i KSD, som har medført et behov for udvikling og ændring af KSD. En delmængde af disse fejl har medført, at der i perioden har været fejl i udbetalinger til borgerne, og som har medført behov for en manuel korrektion hos kommunerne eller en automatisk korrektion i KSD med tilbagevirkende kraft.

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

Der henvises til afsnit 1.3.2 – Revisionens bemærkninger.

9.2 LØBENDE REVISION

9.2.1 Generelt

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

Formål

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

Revisionen udføres i overensstemmelse med god offentlig revisionsskik og bekendtgørelse nr. 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.

9.2.2 Forretningsgange mv.

I henhold til regnskabs- og revisionsbekendtgørelsen på områder med statsrefusion og tilskud skal kommunen have tilrettelagt interne kontroller til sikring af kvaliteten i sagsbehandlingen.
Vi har efterprøvet, om kommunens administrative og regnskabsmæssige praksis (herunder forretningsgange, interne kontrolprocedurer, procedurer for sagsbehandling samt kvalitetskontrol) inden for følgende personsagsområder er hensigtsmæssig og fungerer på betryggende vis:

- Tilbud til udlændinge (herunder selvforsørgelses- og hjemsendelsesprogram, integrationsprogram og introduktionsforløb og ydelser til udlændinge omfattet af integrationsloven)
- Personlige tillæg og helbredstillæg efter lov om social pension

- Kontante ydelser (herunder kontanthjælp, uddannelseshjælp, sygedagpenge, enkeltydelser, merudgifter til børn, tabt arbejdsfortjeneste og merudgifter til voksne)
- Revalidering (herunder ressourceforløb, jobafklaringsforløb, ledighedsydelse og fleksjob/fleks-lønstilskud)
- Arbejdsmarkedsforanstaltninger (herunder indsatsen for forsikrede ledige, løntilskud, driftsud-gifter, personlig assistance mv.).

Vi har foretaget test af kontroller af et antal personsager for at efterprøve kommunens forretnings-gange, kvalitetskontrol og andre interne kontroller.

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

For Jobcentret og Ydelseskontoret har kommunen etableret en hensigtsmæssig og betryggende kvali-tetskontrol, 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 kvalitets-kontrollen fokus på risikoområder som følge af væsentlige lovændringer, ændringer i forretningsgange, ændringer i personale, tidligere konstaterede fejl og it-systemer mv.

Kommentarer
Kvalitetskontrol - Familieafdelingen
Familieafdelingen, der varetager opgaverne vedrørende Tabt arbejdsfortjeneste efter Servicelovens § 42, har ultimo 2019 udarbejdet nye sagsgange, der skal sikre, at sagsbehandlingen bliver mere gennem-sigtig og mindske risiko for fejl i bevillinger og beregningsgrundlag. Implementeringen af de nye sags-gange er foretaget i 2020.

Med baggrund i orienteringsskrivelse af 6. februar 2020 fra Social- og Indenrigsministeriet, hvor mini-steriet gør opmærksom på, at der i ministeriets årlige satsvejledning har været fejl i reguleringen af ydelsesloftet for sager efter Servicelovens § 42 dækning for tabt arbejdsfortjeneste har der været le-delsesmæssig fokus på gennemgang af beregninger i alle § 42 sager. Dette arbejde forventes at være færdigt i december 2020. Med baggrund heri er der for 2020 ikke foretaget dokumenteret ledelsestilsyn på øvrige områder.

Med baggrund i, at der i 2020 er implementeret nye forretningsgange, skal vi stærkt anbefale, at der foretages ledelsestilsyn, hvor det sikres, at forretningsgangene på området er betryggende og hensigts-mæssige.

Vi har i forbindelse med den afsluttende revision 2020 fulgt op herpå. Kommunen oplyser, at genopret-ningen af området endnu ikke er afsluttet.

Vi vil ved revisionen i 2021 følge op herpå.

Kvalitetskontrol - Socialafdelingen
Socialafdelingen, der varetager opgaverne dækning af nødvendige merudgifter vedrørende voksne efter Servicelovens SEL § 100, har ikke udført dokumenteret kvalitetskontrol for 2020.

Kommunen har over for os oplyst, at de ledelsesmæssigt foretager et løbende tilsyn med sagerne via ugentlige teammøder med deltagelse af teamleder, herunder ift. at sikre løbende overensstemmelse med Ankestyrelsens praksis og gældende lovgivning.

Da ledelsestilsynet er et væsentligt element i de interne kontroller, der medvirker til at sikre betryg-gende forretningsgange på det sociale område, skal vi anbefale, at der udarbejdes skriftlig beskrivelse af kvalitetskontrollen med hensyn til omfang, frekvens og rapportering.

Vi foretager opfølgning ved revisionsbesøg i regnskabsår 2021.

9.2.3 Personsager

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

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

- Tilbud til udlændinge (herunder selvforsørgelses- og hjemsendelsesprogram, integrationsprogram og introduktionsforløb og ydelser til udlændinge omfattet af integrationsloven)
- Personlige tillæg og 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/fleks-lønstilskud)
- Arbejdsmarkedsforanstaltninger (herunder indsatsen for forsikrede ledige, løntilskud, driftsudgifter, personlig assistance mv.).

Sammenfattende konklusion på personsagsgennemgang

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

På følgende områder har vi ingen væsentlige fejl fundet:

- Kontanthjælp
- Uddannelseshjælp
- Fleksjob – visitation og opfølgning
- Sygedagpenge
- Forsikrede ledige
- Jobafklaring
- Integrationsprogram
- Repatriering til personer omfattet af integrationsloven

På følgende områder er der efter vores vurdering behov for øget fokus på sagsadministrationen:

<u>Merudgifter til voksne (SEL § 100)</u>
I 1 ud af 3 sager er der ikke foretaget løbende opfølgning i 2020.
Vi foretager opfølgning på sagen ved revisionsbesøg i regnskabsår 2021.

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

9.3 AFSLUTTENDE REVISION

9.3.1 Regnskabsaflæggelse og restafregning af refusion

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

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

Vi har ligeledes stikprøvevis 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.

9.3.2 Socialt bedrageri

I bekendtgørelse nr. 224 af 17. februar 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 BYRÅD

Ud over nærværende beretning om revisionen af årsregnskabet er der afgivet delberetninger i 2020.

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 Økonomichef, Afdelingsleder i Økonomi og Regnskabskoordinator den 16. december 2020
- Dialog vedrørende afsluttende beretning Økonomichef, Afdelingsleder i Økonomi og Regnskabskoordinator den 4. juni 2021
- Dialog vedrørende afsluttende beretning med Borgmester, Kommunaldirektør, Økonomichef, Afdelingsleder i Økonomi og Regnskabskoordinator d. 9. juni 2021.

10.4 PÅTEGNEDE OPGØRELSER OG ØVRIGE OPGAVER

Der henvises til oversigten i bilag 5.

11 LEDELSENS REGNSKABSERKLÆRING

I forbindelse med revisionen af årsregnskabet har borgmester og kommunaldirektør over for os i regnskabserklæring bekræftet forhold af væsentlig betydning vedrørende årsregnskabet 2020, hvor vi har vurderet et behov herfor.

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

Den modtagne regnskabserklæring 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 11. juni 2021

BDO Statsautoriseret revisionsaktieselskab
CVR-nr. 20 22 26 70

Niels Peder Aalund	Per B. Berg
Statsautoriseret revisor	Registreret revisor

BILAG 1, BESKÆFTIGELSESMINISTERIET

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

Funktion	Sagsområde	Regler	Antal udvalgte sager	Væsentlige fejl uden refusionsmæssig betydning (Antal noteres)	Væsentlige fejl med refusionsmæssig betydning (Antal noteres)	Systematiske / generelle fejl uden refusions-mæssig betydning (Ja/Nej)	Systematiske / generelle fejl med refusions-mæssig betydning (Ja/Nej)	Kommentarer vedrørende konstaterede fejl (henvisning til afsnit)	Området fravalgt (Ja/Nej)	Området administreres generelt i overensstemmelse med gældende regler (Ja/Nej)	Revisions bemærkninger (Noteres ved angivelse af samme nummerering som fremgår af revisionsberetningen)	Forbehold (Antal noteres)
Funktion 5.57.73 5.57.75 8.38.37 og 8.51.52	Kontant-og uddannelseshjælp. Udbetaling, beregning og kontering. Rådighedsvurdering og sanktionering. Særlig støtte (medfinansiering og tilbagebetaling)	LAS	6	0	0	Nej	Nej	-	Nej	Ja	-	-
Funktion 5.57.75 samt 5.57.73	Aktivering (bortset fra løntilskud), kontaktforløb, jobplaner mv. til kontant- og uddannelseshjælpsmodtagere	LAB	6	0	0	Nej	Nej	-	Nej	Ja	-	-
Funktion 5.57.73. 5.58.80 8.51.52	Revalidering inkl. For-revalidering	LAS kap. 6 c LAB kap. 21	0	-	-	-	-	-	Ja	-	-	-
Funktion 5.57.72 5.58.80 5.58.81 5.68.91 5.68.94 5.68.98	Tilskud til udgifter til hjælpemidler og 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.	0	-	-	-	-	-	Ja	-	-	-

Funktion 5.58.81 8.51.52	Fleksjob	LAB kap. 20	3	0	0	Nej	Nej	-	Nej	Ja	-	-
Funktion 5.58.83	Ledighedsydelse	LAS kap. 7	0	-	-	-	-	-	Ja	-	-	-
Funktion 5.57.71 og 8.51.52	Sygedagpenge	Lov om syge-dagpenge	5	0	0	Nej	Nej	-	Nej	Ja	-	-
Funktion 5.68.97	Seniorjob	Lov om seniorjob	0	-	-	-	-	-	Ja	-	-	-
Funktion 5.68.96	Servicejob (løntilskud)	Lov om ophæ-velse af lov om servicejob	0	-	-	-	-	-	Ja	-	-	-
Funktion 5.57.78 5.68.98	Forsikrede ledige (medfinansiering af a-dag-penge, opfølgning kontaktforløb og tilbud) og midlertidig ret til uddannelsesløft inden for man-gelområder til dagpengemodta-gere.	§ 82 a i lov om arbejdsløsheds-forsikring m.v. og LAB, herunder § 97 a	5	0	0	Nej	Nej	-	Nej	Ja	-	-
Funktion 5.58.82 5.68.90 8.51.52	Forsørgelse og aktivering (bort-set fra løntilskud) af personer i ressourceforløb, der modtager ressourceforløbsydelse, inkl. mentor.	LAS kap. 6 a LAB kap. 19	3	0	0	Nej	Nej	-	Nej	Ja	-	-
Funktion 5.58.82 5.68.90 8.51.52	Forsørgelse og aktivering (bort-set fra løntilskud) af personer i jobafklaringsforløb, der modta-ger ressourceforløbsydelse, inkl. mentor.	LAS kap. 6 b LAB kap. 18	3	0	0	Nej	Nej	-	Nej	Ja	-	-
Funktion 5.57.78 og 5.57.79	Midlertidig arbejdsmarkeds-ydelse (medfinansiering af mid-lertidig arbejdsmarkedsydelse og tilhørende aktiveringsudgif-ter bortset fra løntilskud)	LAB kap. 13 d, jf. lovbekendtgø-relse nr. 1342 af 21. november 2016, og lov om arbejdsløsheds-forsikring § 52 o.	0	-	-	-	-	-	Ja	-	-	-
Funktion 5.57.79	Kontantydelse og dertilhørende aktiveringsudgifter (bortset fra løntilskud)	LAB kap. 13 e, jf. lovbekendtgø-relse 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	3	0	0	Nej	Nej	-	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 2020 vedrørende de sociale udgifter, der er omfattet af statsrefusion på Beskæftigelsesministeriets ressortområde.

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

OPFØLGNING PÅ DECISIONSSKRIVELSER FOR 2019 OG EVT. TIDLIGERE

Der fremgår følgende punkter til opfølgning af decisionsskrivelsen fra Styrelsen for Arbejdsmarked og Rekruttering af 21. december 2020:

"Revisionserklæringer vedrørende de sociale it-systemer
Revisor oplyser, at kommunen anvender registreringssystemer, hvor databehandlingen varetages af KMD.

I forbindelse med revisionen for 2017 og 2018 er styrelsen blevet gjort opmærksom på, at erklæringerne fra KMD ikke fuldt ud er i overensstemmelse med kravene i bekendtgørelse om statsrefusion og tilskud samt regnskabsaflæggelse og revision på det sociale område (bekg. nr. 1591 af 15. december 2017), § 26, stk. 2, for så vidt angår kravet om, "at de interne kontroller i systemerne sikrer en fuldstændig og nøjagtig behandling af godkendte transaktioner". Der er tale om en problemstilling, som er fælles for de kommuner, der anvender KMD's registreringssystemer.

Styrelsen skal understrege, at det er et krav, at it-erklæringerne lever op til bekendtgørelsens § 26, stk. 2.

Styrelsen forventer at revisor påser, at kommunen har indhentet fuldt dækkende it-erklæringer i forbindelse med revisionen af næste årsregnskab. "

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

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

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

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

Der henvises til afsnit 1.3.2 – Revisionens bemærkninger.

PERSONSAGSGENNEMGANG

Der er ved personsagsgennemgangen ikke konstateret fejl.

FRAVALG AF PERSONSAGSGENNEMGANG

Vi har for 2020 foretaget fravalg af revision af personsager inden for følgende områder:

- Revalidering (senest revideret i 2018)
- Tilskud til udgifter til hjælpemidler og befordrings-godtgørelse m.v. (senest revideret i 2018)
- Ledighedsydelse (senest revideret i 2019)
- Seniorjob (revideret i forbindelse med statsrefusionsopgørelsen)
- Servicejob (kommunen har ingen sager)
- Midlertidig arbejdsmarkedsydelse (kommunen har ingen sager)
- Kontantydelse (kommunen har ingen sager)
- Hjælp i særlige tilfælde (senest revideret i 2019)
- Beboerindskudslån (senest revideret i 2019)
- Seniorpension (første år kommunen har området)
- Personlige tillæg (senest revideret i 2019)

Fravalg er foretaget på baggrund af en vurdering af en eller flere af følgende punkter:

- Vi har ikke tidligere konstateret væsentlige fejl
- Kommunen har udført løbende kvalitetskontrol
- Der er ikke sket væsentlige ændringer i lovgivningen på området
- Området er uden væsentlig økonomisk betydning
- Der er ikke sket væsentlige ændringer i IT-understøttelsen
- Der er ikke sket væsentlige ændringer i organisationen

BILAG 2, SOCIAL- OG ÆLDREMINISTERIET

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

Funktion	Sagsområde	Regler	Antal udvalgte sager	Væsentlige fejl uden refusionsmæssig betydning (Antal noteres)	Væsentlige fejl med refusionsmæssig betydning (Antal noteres)	Systematiske / generelle fejl uden refusionsmæssig betydning (Ja/Nej)	Systematiske / generelle fejl med refusionsmæssig betydning (Ja/Nej)	Kommentarer vedrørende konstaterede fejl (henvisning til afsnit)	Området fravalgt (Ja/Nej)	Området administreres generelt i overensstemmelse med gældende regler (Ja/Nej)	Revisionsbemærkninger (Noteres ved angivelse af samme nummerering, som fremgår af revisions-beretningen)	Forbehold (Antal noteres)
Funktion 5.22.07	Statsrefusion – Den centrale refusionsordning	SEL §§ 176 og 176 a	6	0	0	Nej	Nej	-	Nej	Ja	-	-
5.25.10	Refusionsberettigede udgifter vedrørende særlige grupper af flygtninge og familiesammenførte til flygtninge (Udgifter med 100 % statsrefusion)	Dagtilbudsloven § 99	0	-	-	-	-	-	Ja	-	-	-

Funktion 5.28.20 5.28.21 5.28.22 5.28.23 5.28.24 5.28.25 5.30.27 5.38.38 5.38.39 5.38.40 5.38.41 5.38.42 5.38.45 5.38.50 5.38.51 5.38.52 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	4	0	0	Nej	Nej	-	Nej	Ja	-	-
5.57.74	Refusionsberettigede udgifter vedrørende særlige grupper af flygtninge og familiesammenførte til flygtninge (Udgifter med 100 % statsrefusion)	Lov om aktiv socialpolitik § 107	0	-	-	-	-	-	Ja	-	-	-
5.57.74	Refusionsberettigede udgifter vedrørende særlige grupper af flygtninge og familiesammenførte til flygtninge (Udgifter med 100 % statsrefusion)	Dele af lov om aktiv beskæftigelsesindsats § 202	0	-	-	-	-	-	Ja	-	-	-
Funktion 5.57.72	Merudgiftsydelse	SEL § 41	0	-	-	-	-	-	Ja	-	-	-
Funktion 5.57.72	Tabt arbejdsfortjeneste	SEL § 42	0	-	-	-	-	-	Ja	-	-	-
Funktion 5.28.20	Advokatbistand, aktindsigt mv.	SEL § 72	3	0	0	Nej	Nej	-	Nej	Ja	-	-
Funktion 5.57.72	Dækning af nødvendige merudgifter	SEL § 100	3	1	0	Nej	Nej	Denne beretning afsnit 9.2.3	Nej	Ja	-	-
Funktion 5.38.42	Botilbud	SEL § 109	1	0	0	Nej	Nej	-	Nej	Ja	-	-

Funktion 5.38.42	Botilbud	SEL § 110	1	0	0	Nej	Nej	-	Nej	Ja	-	-

SEL: Lov om social service

	Ja	Nej
Er der manglende afstemninger på Social- og Ældreministeriets område		**x**

INDLEDNING

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

Bilaget indeholder:

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

OPFØLGNING PÅ DECISIONSSKRIVELSER VEDRØRENDE 2019 OG TIDLIGERE ÅR

Der fremgår følgende punkter til opfølgning af decisionsskrivelsen fra Social- og Ældreministeriet af 25. januar 2021:
"

1. Opfølgning for regnskabsåret 2018
Det følger af det daværende Social- og Indenrigsministeriets decisionsskrivelse af 28. februar 2020, at ministeriet bemærkede en række forhold, som ikke blev fundet tilfredsstillende. Revisor blev derfor anmodet om at følge op i forbindelse med revisionen af regnskabsåret 2019.

Dette gennemgås i afsnit 1.1-1.3 jf. nedenfor.

1.1. Merudgiftsydelser, jf. servicelovens § 41
På området for merudgiftsydelser, jf. servicelovens § 41, kunne revisor i 2018 konstatere en væsentlig fejl med refusionsmæssig betydning i de tre gennemgåede sager på området. Fejlen kunne henføres til, at der var bevilliget aflastning efter servicelovens § 41, selvom det rettelig burde være bevilliget efter § 44. Hvis det rettelig var bevilliget efter servicelovens § 44, havde det ikke udløst refusion.
Det følger af revisors opfølgning i beretningen for 2019, at kommunen har oplyst, at man ultimo 2019 og primo 2020 har gennemgået samtlige sager, hvori der er ydet støtte til aflastning til familier med børn med handicap for at sikre, at bevillingerne er korrekte. Revisor vil foretage opfølgning herpå ved den løbende revision for 2020.
Social- og Ældreministeriet finder det tilfredsstillende, at kommunen har gennemgået samtlige sager på området, og noterer sig, at revisor vil følge op herpå ved den løbende revision for 2020. "

Konklusion
Vi har ved revisionen i 2020 fulgt op på forholdet. Kommunens genopretning af området er ikke afsluttet. Vi anser ikke forholdet for afsluttet og følger op ved revisionen i 2021.

1.2. Tabt arbejdsfortjeneste, jf. servicelovens § 42
På området for tabt arbejdsfortjeneste kunne revisor i 2018 konstatere i alt fem væsentlige fejl uden refusionsmæssig betydning i de fire gennemgåede sager på området. Tre af fejlene kunne henføres til mindre beregningsmæssige fejl. Revisor oplyste, at fejlene er berigtiget, så der udbetales korrekt tabt arbejdsfortjeneste. De to øvrige fejl kunne henføres til, at der ikke var en tydelig markering af, at der var taget højde for sparede udgifter.
Social- og Indenrigsministeriet fandt ikke det høje fejlniveau tilfredsstillende og henstillede til, at kommunen fulgte revisors anbefalinger vedrørende opstramning af sagsadministrationen, ligesom ministeriet bemærkede, at revisor ville følge op på området i forbindelse med beretningen for 2019.
Det fremgår af beretningen for regnskabsåret 2019, at revisor har konstateret to væsentlige fejl uden refusionsmæssig betydning i to af de tre gennemgåede sager på området. Fejlene kan henføres til, at der ikke foreligger dokumentation for, om der er taget hensyn til eventuelt sparede udgifter. Det er dog oplyst, at dette efterfølgende er kontrolleret, og at kontrollen ikke viste sparede udgifter.
Administrationen har oplyst til revisor, at der i slutningen af 2019 er udarbejdet nye sagsgange og skemaer, samt at der vil være ledelsesmæssigt fokus på at sikre korrekte og dokumenterede beregninger i sagerne.

Revisor vil i 2020 foretage en ny gennemgang på området og herunder påse, om de nye forretningsgange er implementeret, og om de har haft den ønskede effekt på kvaliteten af sagsadministrationen. Social- og Ældreministeriet finder det ikke tilfredsstillende, at der er konstateret to væsentlige fejl uden refusionsmæssig betydning i to af de tre gennemgåede sager. Ministeriet har dog noteret sig, at kommunens administration har udarbejdet nye sagsgange mv. for at sikre korrekt sagsbehandling på området. Ministeriet tilslutter sig, at revisor følger op på området i revisionsberetningen for 2020.

Konklusion
Vi har ved revisionen i 2020 fulgt op på forholdet. Kommunens genopretning af området er ikke afsluttet. Vi anser ikke forholdet for afsluttet og følger op ved revisionen i 2021.

1.3. Merudgifter til voksne, jf. servicelovens § 100.
I forbindelse med revisionen for regnskabsåret 2018 konstaterede revisor i alt seks fejl uden refusionsmæssig betydning i de fem gennemgåede sager. Tre af fejlene kunne henføres til, at der ikke er noteret opfølgning i tre af sagerne, mens de øvrige tre fejl kunne henføres til, at der manglede genberegning til korrekt udmålingssystem pr. 1. januar 2019.
Social- og Indenrigsministeriet fandt ikke det høje fejlniveau tilfredsstillende og henstillede til, at kommunen fulgte revisors anbefalinger vedrørende opstramning af sagsadministrationen, ligesom ministeriet bemærkede, at revisor ville følge op i forbindelse med revisionen for 2019.
Af revisors opfølgning i beretningen for regnskabsåret 2019 fremgår det, at der er konstateret en fejl vedrørende fejlkontering af refusionsmæssig betydning, der anses for at være af generel karakter. Fejlen kan henføres til, at der ikke er foretaget opfølgning i 2019, ligesom der mangler beregning af eller dokumentation for udbetalte merudgifter.
Trods fejlens karakter er det revisors opfattelse, at personsagsområdet generelt administreres i overensstemmelse med gældende regler. Dette skyldes ifølge revisor, at den konstaterede fejl samlet set for området udgør en lille andel af de efterprøvede kontrolpunkter. Kommunens Socialafdeling oplyser, at der er igangsat en proces omkring gennemgang og genberegning af § 100-sagerne, herunder med fornyet vurdering mht. målgruppen for bestemmelsen i serviceloven.

Revisor anser på den baggrund forholdet for afsluttet.

Social- og Ældreministeriet finder det ikke tilfredsstillende, at gennemgangen har givet anledning til en væsentlig og generel fejl uden refusionsmæssig betydning. Ministeriet finder det dog tilfredsstillende, at revisor generelt vurderer området som administreret i overensstemmelse med gældende regler, ligesom ministeriet noterer sig, at kommunen har igangsat gennemgang og genberegning af § 100-sagerne, som påkrævet. Ministeriet henstiller til, at revisor påser, at denne gennemgang gennemføres med næstkommende beretning.

Konklusion
Vi har ved revisionen i 2020 fulgt op på forholdet. Kommunens genopretning af området er ikke afsluttet. Vi anser ikke forholdet for afsluttet og følger op ved revisionen i 2021.

2. Revision på det sociale område
2.1 Forretningsgange mv.
Det fremgår af beretningen, at revisor vurderer, at der generelt er etableret hensigtsmæssige og betryggende forretningsgange, samt at der administreres i overensstemmelse med disse.
Revisor kommenterer dog to forhold vedrørende Social- og Ældreministeriets område:

1) Familieafdelingen, der varetager opgaver vedrørende servicelovens §§ 41 og 42, har ikke udført kvalitetskontrol for 2019. Kommunen har til revisor oplyst, at der er implementeret en løbende kvalitetskontrol. Det oplyses videre, at kommunen har udarbejdet nye sagsgange for, at sagsbehandlingen bliver mere gennemsigtig og for at mindske risikoen for fejl.

2) Socialafdelingen, der varetager opgaver vedrørende servicelovens § 100, har ikke udført dokumenteret kvalitetskontrol for 2019. Kommunen har til revisor oplyst, at det ledelsesmæssige tilsyn foretages løbende via ugentlige teammøder, herunder for at sikre løbende overensstemmelse med Ankestyrelsens praksis og gældende lovgivning. Det oplyses endvidere, at kommunen er i en proces omkring gennemgang og genberegning af alle sager på området, herunder fornyet vurdering mht. målgruppen for bestemmelsen i serviceloven.

Revisor oplyser til begge forhold, at revisor vil følge op i forbindelse med den løbende revision for 2020.

Social- og Ældreministeriet finder det ikke tilfredsstillende, at der i Familieafdelingen ikke er foretaget kvalitetskontrol i 2019, idet kvalitetskontrollen er et vigtigt element i forhold til at sikre betryggende forretningsgange på området. Endvidere finder ministeriet det ikke helt tilfredsstillende, at der i Socialafdelingen ikke foretages dokumenteret kvalitetskontrol, således at det er muligt at se, hvilke sager der er ført kontrol med, og hvilke der ikke er.

Social- og Ældreministeriet henstiller på den baggrund revisor til, som beskrevet, at følge op på disse forhold i forbindelse med beretningen for regnskabsåret 2020.

Konklusion
Vi har ved revisionen i 2020 fulgt op på forholdet. Kommunens genopretning af området er ikke afsluttet. Vi anser ikke forholdet for afsluttet og følger op ved revisionen i 2021.

PERSONSAGSGENNEMGANG

Der er redegjort herfor i den tværministerielle oversigt med anførte fejl og jf. afsnit 9.2.3 i denne beretning.

FRAVALG AF PERSONSAGSGENNEMGANG

Vi har for 2020 foretaget fravalg af revision af personsager inden for følgende områder:

- Dagtilbudsloven § 99 (kommunen har ingen sager)
- AKL § 107 (kommunen har ingen sager)
- LAB § 202 (kommunen har ingen sager)
- SEL § 41 (senest revideret i 2018)
- SEL § 42 (senest revideret i 2019 – der henvises i øvrigt til afsnit 9.2.3)

Fravalg er foretaget på baggrund af en vurdering af en eller flere af følgende punkter:

- Vi har ikke tidligere konstateret væsentlige fejl
- Kommunen har udført løbende kvalitetskontrol
- Der er ikke sket væsentlige ændringer i lovgivningen på området
- Området er uden væsentlig økonomisk betydning
- Der er ikke sket væsentlige ændringer i IT-understøttelsen
- Der er ikke sket væsentlige ændringer i organisationen

BILAG 3, UDLÆNDINGE- OG INTEGRATIONSMINISTERIET

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

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

Funktion 5.46.60	Resultattilskud efter integrationsloven	IL § 45	0	-	-	-	-	-	Ja	-	-	-
Funktion 5.46.60	Grundtilskud, herunder tilskud til uledsagede mindreårige	IL § 45	0	-	-	-	-	-	Ja	-	-	-
Funktion 5.46.65	Udbetaling af repatrieringsstøtte m.v. og resultattilskud efter repatrieringsloven	Repatrieringslovens §§ 7, 8 og 13	2	0	0	Nej	Nej	-	Nej	Ja	-	-
Funktion 8.21.22	Udbetaling af godtgørelse for deltagelse i IGU-skoleforløb	Lov om integrationsgrunduddannelse § 10	0	-	-	-	-	-	Ja	-	-	-
Funktion 8.51.52	Danskbonus til selvforsørgede i integrationsprogrammet	IL § 22	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 regnskabsaflæggelse og revision. Redegørelsen skal ses som et supplement til revisionsberetningen for 2020 vedrørende de sociale udgifter, der er omfattet af statsrefusion på Udlændinge- og Integrationsministeriets ressortområde.

Bilaget indeholder:

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

OPFØLGNING PÅ DECISIONSSKRIVELSER FOR 2019 OG EVT. TIDLIGERE

Der fremgår ingen punkter til opfølgning af decisionsskrivelsen fra Udlændinge- og Integrationsministeriet af 29. januar 2021.

PERSONSAGSGENNEMGANG

Der er ved personsagsgennemgangen ikke konstateret fejl.

FRAVALG AF PERSONSAGSGENNEMGANG

Vi har for 2020 foretaget fravalg af revision af personsager inden for følgende områder:

- SHO-ydelse (senest revideret i 2018)
- IGU (senest revideret i 2019)
- Danskbonus (senest revideret i 2019)

Fravalg er foretaget på baggrund af en vurdering af en eller flere af følgende punkter:

- Vi har ikke tidligere konstateret væsentlige fejl
- Kommunen har udført løbende kvalitetskontrol
- Der er ikke sket væsentlige ændringer i lovgivningen på området
- Området er uden væsentlig økonomisk betydning
- Der er ikke sket væsentlige ændringer i IT-understøttelsen
- Der er ikke sket væsentlige ændringer i organisationen

BILAG 4, OMRÅDER MED SÆRLIGE RAPPORTERINGSKRAV

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

Transport- og Boligministeriet

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

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

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

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

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

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

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

Projektregnskaber med tilhørende revisionsprotokol

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

- Den Sydfynske Idrætsklynge 2019
- Hjerterytmerehabilitering
- Normering i daginstitutioner 2020
- Flere pædagoger og pædagogiske assistenter 0-2-årige
- Den regionale uddannelsespulje 2020
- Integrations- og beskæftigelsesambassadør 2020
- Bedre bemanding i ældreplejen
- Generelt løft af folkeskolen

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

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

BILAG 5, PÅTEGNEDE OPGØRELSER OG ØVRIGE OPGAVER

Oversigt over revisionspåtegnede opgørelser for 2020

Vi har revideret og påtegnet følgende opgørelser og indberetninger:

- Refusion tjenestemandspensioner 1.1.-30.6.2020 – 2 stk.
- Refusion af byfornyelsesudgifter 2019
- Provenu af dækningsafgift 2019
- Regnskabsskema Musikskolen 2019
- LBF - indberettede låndata til Landsbyggefonden
- RA-aftalen – NemID
- Indberetning til Forsyningstilsynet 2019 - el og varme
- Afregning af uhævede feriepenge (optjeningsåret 2018)
- Refusion af tjenestemandspensioner 1.7.-31.12.2020
- Stoplovsindberetning 2020
- Refusion af tjenestemandspensioner 1.1.2018 - 31.12.2020 (Moderniseringsstyrelsen)
- EGU-indberetning
- Saldoopgørelse momsrefusion 2020
- Provenu af dækningsafgift på offentlige ejendomme 2020
- Indberetning af parkeringsindtægter
- Refusionsopgørelse vedr. sociale udgifter - statsrefusion
- Refusionsopgørelse vedr. beboerindskud
- Refusionsopgørelse vedr. integration
- Refusionsopgørelse vedr. særligt dyre enkeltsager
- Erklæring vedr. takster 2021 - SEL §110 Forsorgscenter Sydfyn
- Regnskabsskema for tilskud til drift af musikskoler

Øvrige opgaver

Vi har i årets løb ydet kommunen bistand med

- Tilsyn STU 2019
- Kvalitetskontrolsystem 2020
- Bistand til udvikling og optimering
- Screening det specialiserede voksenområde

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.