

Aabenraa Kommune

Adresse, Postnr. By

CVR-nr. 19 18 98 54

Revisionsberetning nr. 18
af 30. april 2019
vedrørende revision af årsregnskabet 2018

Afsluttende revisionsberetning for 2018



Indhold

1	Indledning	430
2	Konklusion på den udførte revision	430
3	Revisionsbemærkninger	430
3.1	Forhold, som har givet anledning til revisionsbemærkninger	430
3.2	Opfølgning på revisionsbemærkninger	430
4	Centrale forhold ved revisionen	431
4.1	Sociale udgifter	431
5.1	Risikovurdering	432
5.2	Risiko for besvigelser	432
6	Ikke-korrigerede fejlinformation	433
6.1	Ikke-korrigeret fejlinformation	433
7	Juridisk-kritisk revision og forvaltningsrevision	433
7.1	Tildeling af tilskud til arrangementer og aktiviteter	433
7.2	Kommunens økonomi	434
7.3	Lånoptagelse	436
8	Revision af forretningsgange og interne kontroller m.v.	436
8.1	Interne kontroller	436
8.2	Uanmeldt kontrol af kommunens likvide beholdning	436
8.3	Revisionsbesøg ved decentrale enheder	437
8.4	Revision af kommunens generelle it-kontroller vedrørende centrale systemer af betydning for regnskabsafleggelsen	437
9	Revision af årsregnskabet for 2018	438
9.1	Årsregnskabets opbygning og forretningsgange for regnskabsafleggelsen	438
9.2	Årsregnskabets regnskabsposter	438
10	Afgivne revisionsberetninger vedrørende 2018	439
11	Rådgivningsydelser	439
11.1	Foranstaltninger til sikring af revisors uafhængighed	439
11.2	Andre opgaver end revision	440
12	Bekræftelser	440
13	Afsluttende oplysninger	440
Bilag 1	Oversigt over kommunikation med kommunen	441
Bilag 2	Oversigt over revisionspåregnede regnskaber og opgørelser for 2018	442

1 Indledning

Vi har revideret kommunens fremlagte årsregnskab for 2018, der udarbejdes efter Økonomi- og Indenrigsministeriets budget- og regnskabssystem for kommunerne og vi har i tilknytning til revisionen læst andre oplysninger i årsberetningen.

Revisionen af årsregnskabet for 2018 har omfattet kommunens årsregnskab samt de oversigter, bemærkninger og redegørelser, der skal udarbejdes i henhold til de gældende regler for regnskabsaflæggelsen.

Årsregnskabet udviser følgende hovedtal (mio. kr.):

Regnskabsopgørelse (udgiftsbaseret)	31/12 2018	31/12 2017
Resultat af ordinær driftsvirksomhed	162,1	216,4
Resultat af det skattefinansierede område	-0,8	97,3
Balance		
Aktiver i alt	4.433,2	4.396,5
Likvide beholdninger	215,8	277,6
Egenkapital	- 2.919,3	- 2.867,2

Positive tal = overskud/tilgodehavender

Negative tal = underskud/gæld

Egenkapital = - er lig positiv

2 Konklusion på den udførte revision

Vedtages årsregnskabet i den foreliggende form, og fremkommer der ikke under byrådets behandling og vedtagelse af årsregnskabet yderligere oplysninger, som kan påvirke årsregnskabet, vil vi forsyne årsregnskabet med en revisionspåtegning uden modifikationer af konklusionen, men med følgende fremhævelse af forhold om budgettal i årsregnskabet:

Kommunen har i overensstemmelse med kravene i bekendtgørelse om kommuners budget- og regnskabsvæsen, revision m.v. medtaget det af byrådet godkendte årsbudget for 2018 som sammenligningstal i årsregnskabet for 2018. Disse sammenligningstal har ikke været underlagt revision.

3 Revisionsbemærkninger

Revisionsbemærkninger skal behandles af byrådet og fremsendes til tilsynsmyndigheden.

3.1 Forhold, som har givet anledning til revisionsbemærkninger

Revisionen har ikke givet anledning revisionsbemærkninger.

3.2 Opfølgning på revisionsbemærkninger

Den afsluttende revision har omfattet opfølgning på eventuelle revisionsbemærkninger fra tidligere regnskabsår, herunder gennemgang af kommunens afgørelser med hensyn til fremsatte revisionsbemærkninger og efterlevelse af eventuelle berigtigelser.

Der er foretaget opfølgning på revisionsbemærkninger for 2017 vedrørende det sociale område.

Der forekommer ifølge decisionsskrivelsen fra STAR af 8. februar 2019 vedrørende regnskabsåret 2017 tre forhold til opfølgning i 2018.

Forholdene vedrørte i 2017:

- Manglende rettidighed i opfølgningen på sager om sygedagpenge, hvor opfølgningen skal foretages hver 4. uge på de gennemgåede sager, samt manglende indhold i samtalerne.

- ▶ Manglende rettidighed i de individuelle samtaler, som skal gennemføres mindst seks gange inden for 12 kalendermåneder, jf. § 18 stk. 2 i LAB.
- ▶ Manglende rettidighed i opfølgningen på det individuelle kontaktføreløb for aktivitetsparate samt manglende rettidighed i ret- og pligttilbud

Opfølgning og konklusion

Som led i revisionen for 2018 har vi foretaget opfølgning på ovenstående revisionsbemærkninger. Opfølgningen har vist, at kommunen i perioden fra 2017 til 2018 har haft et særligt fokus på de nævnte områder, og at de iværksatte aktiviteter og initiativer har haft den ønskede effekt. Vores sags gennemgang har alene vist enkelte fejl og mangler ift. rettidighed, hvorfor revisionsbemærkningerne er afsluttede.

4 Centrale forhold ved revisionen

Vi har identificeret følgende centrale forhold, der efter vores vurdering er mest betydelige ved vores revision af årsregnskabet for 2018:

- ▶ Sociale udgifter

De centrale forhold ved revisionen er uændrede i forhold til vores revisionsberetning af 1. juni 2018.

I vores revisionspåtegning har vi i afsnittet om centrale forhold ved revisionen beskrevet, hvorfor hvert forhold anses som et af de forhold, der var mest betydelige ved revisionen, og hvordan forholdet blev behandlet ved revisionen, samt henvist til relevante noteoplysninger i regnskaberne.

4.1 Sociale udgifter

Ud fra vores professionelle vurdering er revisionen af området for de sociale udgifter med statsrefusion det revisionsområde der har den største betydning for den finansielle revision, da der er væsentlige udgifter på dette område, der refunderes af Staten. Aabenraa Kommune skal have tilrettelagt konkrete og sikre forretningsgange, således at der sker en korrekt sagsbehandling af borgernes rettigheder til sociale ydelser, og at der udbetales de korrekte ydelser, der kan refunderes af Staten. Reglerne på området er komplekse og kræver derfor, at ledelsen i kommunen fastlægger retningslinjer for forretningsgange og sagsbehandling.

Vores behandling i revisionen

Vi har gennemgået og testet væsentlige forretningsgange på områder med Statsrefusion på det sociale område samt gennemført revision af et antal personsager til afdækning af, om der sker en korrekt udbetaling af sociale ydelser med refusion. Vi har revideret 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.

Konklusion

Revisionen af de sociale udgifter, der er omfattet af statsrefusion, har ikke givet anledning til revisionsbemærkninger, og vi har således ikke fundet fejl og mangler af en sådan væsentlighed eller karakter, at det vil komme til udtryk i vores revisionspåtegning af kommunens endelige restafregninger af statsrefusion for regnskabsåret 2018.

Resultatet af vores revision er afrapporteret til kommunen i revisionsberetning nr. 17 vedrørende revision af de sociale udgifter, der er omfattet af statsrefusion m.v. i tværministerielle oversigter til ministerierne Beskæftigelsesministeriet, Børne- og Socialministeriet samt Udlændinge- og Integrationsministeriet.

5 Redegørelse for den øvrige revision

Vi har udført revisionen i overensstemmelse med internationale standarder om revision samt standarderne for offentlig revision. Revisionens formål og omfang samt ansvaret for regnskabsaflæggelsen er omtalt i vores revisionsberetning nr. 16 af 14. maj 2019

5.1 Risikovurdering

Med henblik på at opdatere vores forståelse og kendskab til kommunen og dens omgivelser samt vurdere risici for væsentlig fejlinformation i årsregnskabet har vi med den daglige ledelse drøftet risikoen for væsentlig fejlinformation i årsregnskabet og de af ledelsen iværksatte tiltag til styring heraf, herunder med henblik på at forebygge, opdage og korrigerer fejl.

Vi har i den forbindelse vurderet de overordnede kontroller og kontrollerne inden for udvalgte væsentlige regnskabsområder.

På baggrund af risikovurderingen og vurderingen af risici for væsentlig fejlinformation i årsregnskabet har vi fastlagt den overordnede revisionsplan for 2018.

Vi har udarbejdet revisionsplanen med henblik på at reducere risikoen for, at vi ikke identificerer væsentlig fejlinformation i årsregnskabet, til et acceptabelt lavt niveau.

Væsentlighedsniveauet er fastsat til 1 % af kommunens netto drifts- og anlægsudgifter, svarende til 36,3 mio. kr. Vi har ved fastsættelsen af væsentlighedsniveauet lagt vægt på, at kommunen er en offentlig myndighed, hvor de væsentligste regnskabsbrugere fokuserer på bevillingsoverholdelse. Som følge heraf er væsentlighedsniveauet for den omkostningsbaserede del af balancen, som ikke påvirker regnskabsopgørelsen (udgiftsregnskabet), bevillingsoverholdelse, og likviditeten fastsat til 3 % af egenkapitalen, svarende til 84,5 mio. kr.

Alle fejl, konstateret under revisionen, oplyses til ledelsen, og ikke-korrigeret fejlinformation over 1,9 mio. kr. oplyses i afsnit 6.

Med henblik på at udføre en effektiv revision har vi valgt at basere hovedvægten af vores revision på systembaseret revision, hvor vi har vurderet de af ledelsen etablerede registreringssystemer og forretningsgange samt ved stikprøver testet de interne kontroller.

Herudover har vi foretaget substansbaseret revision, hvor vi ved stikprøver har testet poster i resultatopgørelse, balance, noter og andre krævede oplysninger m.v. til ekstern og anden dokumentation samt udført substansanalytisk revision. Ved substansanalytisk revision foretages en vurdering af udvalgte regnskabsposter gennem analyse af forventelige sammenhænge mellem både finansielle og ikke-finansielle oplysninger.

Der har ikke været ændringer i revisionsstrategien i forhold til 2017.

Revisionen er udført i perioden 1. august 2018 - 30. april 2019.

5.2 Risiko for besvigelser

Vi har planlagt og udført vores revision for at opnå høj grad af sikkerhed for, at årsregnskabet som helhed er uden væsentlig fejlinformation som følge af besvigelser eller fejl.

Vi har ikke under vores revision konstateret forhold, der kunne indikere eller vække mistanke om besvigelser af betydning for informationerne i årsregnskabet.

Kommunaldirektøren og direktør for Staben har oplyst, at kommunens forretningsgange og interne kontroller inden for de væsentlige områder efter deres opfattelse anses for dækkende og velfungerende til imødegåelse af risikoen for besvigelser, herunder at der eksisterer passende funktionsadskillelse.

Kommunaldirektøren og direktør for Staben har endvidere oplyst, at man ikke har kendskab til besvigelser eller igangværende undersøgelser af formodede besvigelser.

Vi er ikke i forbindelse med vores revision blevet bekendt med overtrædelser af regnskabslovgivningen eller anden lovgivning, der kan have væsentlig indvirkning på årsregnskabet.

6 Ikke-korrigerede fejlinformation

6.1 Ikke-korrigeret fejlinformation

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

Overholdelse af Økonomi- og Indenrigsministeriets autoriserede konteringsregler

Aabenraa Kommune har i år valgt, at anvende funktion 08.28.17 Mellemregninger med følgende regnskabsår til periodisering af alle indtægter og udgifter mellem år 2018 og 2019.

Ifølge Budget- og Regnskabsregler for kommuner skal funktion 08.28.17 Mellemregninger med følgende regnskabsår alene anvendes ved årsskiftet som periodeafgrænsningskonto for udgifter og indtægter i gammelt regnskabsår 2018, som vedrører nyt regnskabsår 2019.

Tilgodehavender, der eksisterer ved årets udgang (2018), men som først indbetales i nyt regnskabsår (2019) skal registreres på funktion 8.28.14 Tilgodehavender i betalingskontrol, mens kort gæld, der eksisterer ved årets udgang (2018), men som først betales i nyt regnskabsår (2019) registreres under kortfristet gæld på funktion 8.52.56 (2018) Anden kortfristet gæld med indenlandsk betalingsmodtager.

Kommunen har hermed ikke opdelt indtægter og udgifter vedr. mellemregninger mellem 2018 og 2019 i henholdsvis tilgodehavender og kortfristet gæld, jf. de autoriserede konteringsregler.

7 Juridisk-kritisk revision og forvaltningsrevision

Som revisor for Aabenraa Kommune skal vi udføre revisionen i overensstemmelse med standarder for offentlig revision nr. 6 og 7.

Det betyder, at vi i tilknytning til vores revision af årsregnskabet gennemfører 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.

I 2018 har vores juridisk-kritiske revision og forvaltningsrevision omfattet tildeling af tilskud til arrangementer og aktiviteter.

Herudover udfører vi juridisk-kritisk revision og forvaltningsrevision som en integreret del af den finansielle revision på udvalgte områder.

7.1 Tildeling af tilskud til arrangementer og aktiviteter

7.1.1 Formål

Som led i vores revision af Aabenraa Kommune for 2018 foretager vi juridisk-kritisk revision og forvaltningsrevision af kommunens styring og afgørelse om tildeling af tilskud til arrangementer og aktiviteter. Vi fokuserer på to overordnede forhold og opstiller revisionsmål:

Afgørelser

- ▶ *Er der hensigtsmæssige retningslinjer for styring af tildelingen af tilskud?*
- ▶ *Er der i forbindelse med afgørelse om tildeling af tilskud til arrangementer/aktiviteter taget skyldige økonomiske hensyn?*
- ▶ *Overholdes kommunalfuldmagten?*

Styring

Foretages der opfølgning på, at tilskuddet er anvendt til formålet? Herunder eksempelvis også om tilskudsbetingelserne er opfyldt, krav til regnskabsaflæggelse m.v.

7.1.2 Konklusion

Det er vores overordnede konklusion, at Aabenraa Kommune har en velfungerende håndtering af styring og afgørelse om tildeling af tilskud til arrangementer og aktiviteter.

Aabenraa Kommune har udarbejdet et udkast til generelle retningslinjer for styring af tilskud, herunder opfølgning og regnskabsaflæggelse. Udkastet er tiltænkt at indgå i kommunens Kasse- og regnskabsregulativ.

Herudover er der bl.a. udarbejdet retningslinjer for "økonomiske tilsyn med eksterne tilskud og underskudsgarantier til selvejende institutioner, fonde, foreninger mv." Retningslinjerne er godkendt af henholdsvis Kultur- og Fritidsudvalget samt Vækst- og Udviklingsudvalget primo februar 2014. Retningslinjerne gælder bl.a. for Eventpuljen.

Det er vores overordnede vurdering, at de gennemgåede retningslinjer er hensigtsmæssige.

Vi har på baggrund af et bogføringsudtræk udvalgt 6 projekter, der har modtaget tilskud fra Aabenraa Kommune. Projekterne er udvalgt fra henholdsvis Eventpuljen og Borgmesterpuljen. Der er taget udgangspunkt i de opstillede retningslinjer, der danner grundlag for vores stikprøvevise gennemgang.

Der synes at være en divergens mellem de vilkår, der fremgår af kommunens hjemmeside og i tilsagnsbrevene vedrørende tilskud fra eventpuljen og så de fastsatte retningslinjer i "økonomiske tilsyn med eksterne tilskud og underskudsgarantier til selvejende institutioner, fonde, foreninger m.v." Forskellen vedrører, hvornår der stilles krav om uvildig revision af regnskaberne.

I det ene tilfælde, hvor der ydes sponsorat, foreligger der aftale mellem Aabenraa Kommune og arrangøren af arrangementet, hvilket er dækkende for det konkrete sponsorat. Vi anbefaler, at der fremadrettet sker en skriftlig vurdering af sponsorater i henhold til den beskrevne praksis fra Ankestyrelsen, herunder vurdering af markedsprisen.

Herudover er det vores vurdering, at kommunen i alt væsentlighed efterlever generelle og egne opstillede retningslinjer i forhold til afgørelse om tildeling og styring af tilskud til arrangementer og aktiviteter.

Vi har ingen bemærkninger til vores forvaltningsrevision på tildeling af tilskud til arrangementer og aktiviteter.

7.2 Kommunens økonomi

7.2.1 Budget og bevillingskontrol

Vi har stikprøvevist påset, om kommunens finansielle dispositioner er i overensstemmelse med det vedtagne budget, meddelte tillægsbevillinger og øvrige beslutninger af bevillingsmæssig karakter. Samtidig har vi undersøgt, om kommunens bevillingsniveauer er fastlagt i overensstemmelse med gældende regler.

mio. kr.	Budget	Korrigeret budget	Regnskab 2018	Overførsler til 2019
Renter, skatter, tilskud og udligning	-3.809,9	-3.780,3	-3.787,8	
Økonomiudvalg	456,9	427,8	413,1	8,5
Arbejdsmarkedsudvalget	893,3	872,0	836,7	31,6
Børne- og Uddannelsesudvalget	971,5	1.005,1	994,6	-6,4
Kultur- og Fritidsudvalget	95,7	99,9	98,7	1,1
Social- og Sundhedsudvalget	1.103,0	1.140,0	1.131,5	7,0
Teknik- og miljøudvalg	159,3	150,1	145,9	2,6
Vækst- og Udviklingsudvalget	5,4	5,5	5,1	0
Driftsudgifter i alt	3.685,2	3.700,5	3.625,7	44,5

Mindreforbruget i forhold til korrigeret budget er 74,8 mio. kr., og overførsel af driftsmidler til 2019 er opgjort til 44,5 mio. kr.

Serviceammen:

Aabenraa Kommunes serviceudgifter er opgjort til 2.570,2 mio. kr. og sammenholdt med KL's sigtepunkt på 2.577,6 mio. kr., ligger Aabenraa Kommune 7,4 mio. kr. under KL's sigtepunkt.

Anlægsammen:

Aabenraa Kommunes anlægsudgifter (brutto) er opgjort til 188,8 mio. kr. og sammenholdt med KL's sigtepunkt på 173,5 mio. kr., ligger Aabenraa Kommune 15,3 mio. kr. over KL's sigtepunkt.

Konklusion

Det er vores opfattelse, at Aabenraa Kommune fører en meget stram og betryggende økonomistyring, der skal sikre budgetoverholdelse. Mindreforbruget i forhold til korrigeret budget er 82,3 mio. kr. Overførsel af driftsmidler til 2019 er opgjort til ca. 44,5 mio. kr. Der er således samlet set et mindre forbrug i forhold til korrigeret budget på ca. 37,8 mio. kr.

7.2.2 Vurdering af kommunens økonomi

Vi har foretaget en vurdering af kommunens økonomi med udgangspunkt i det realiserede regnskabsresultat i 2018 og budget 2019.

Resultatet af ordinær drift på det skattefinansierede område i regnskabet for 2018 er et overskud på 162,1 mio. kr. Afdrag på lån har i 2018 udgjort 62,6 mio. kr. Der er afholdt anlægsudgifter for netto 154,0 mio. kr., som er finansieret af driftsoverskud, lånoptagelse og kassebeholdningen.

Kassebeholdningen, målt i forhold til kassekreditreglen som 365-dages gennemsnittet, er steget fra 445,4 mio. kr. ultimo 2017 til 521,2 mio. kr. ultimo 2018.

Budgettet for 2019 viser et overskud på den skattefinansierede ordinære drift på 78,1 mio. kr., anlægsudgifter for netto 112,5 mio. kr. og afdrag på lån på 62,8 mio. kr. Der budgetteres med lånoptagelse på 55,7 mio. kr. og et likviditetsforbrug på 38,9 mio. kr.

Konklusion

Det er vores opfattelse, at Aabenraa Kommune fører en betryggende økonomistyring, der skal sikre budgetoverholdelse.

Det er vores vurdering, at Aabenraa Kommune er meget opmærksom på behovet for, at driften skal generere et økonomisk råderum til afdrag på lån og til ikke-låneberettigede anlæg, og at kommunen har en god likviditet.

7.3 Lånoptagelse

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

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

Konklusion

Kommunens lånerammeberegning og lånoptagelse er i overensstemmelse med gældende regler.

8 Revision af forretningsgange og interne kontroller m.v.

Revisionen af forretningsgange og interne kontroller har til formål at undersøge og vurdere, om kommunens rapporteringssystemer, forretningsgange og interne kontroller fungerer forsvarligt.

Formålet er at påse, hvorvidt der forefindes korrekte, valide og rettidige regnskabsregistreringer som grundlag for regnskabsaflæggelsen.

Revisionen har været rettet mod forretningsgange og interne kontroller, hvor der er en risiko for væsentlige fejl og mangler i årsregnskabet.

I det følgende har vi omtalt forhold, som, vi vurderer, bør komme til byrådets kendskab.

8.1 Interne kontroller

Vi har efterprøvet, hvorvidt de interne kontroller er designet og implementeret samt stikprøvevist testet, om de udføres og dokumenteres tilfredsstillende. Vores revision er udført ved interviews samt ved gennemgang af dokumentation for de udførte kontroller i henhold til kommunens kasse- og regnskabsregulativ og bilag.

Lønudgifter

Vi har gennemgået og stikprøvevist efterprøvet kommunens nøglekontroller i forbindelse med lønudbetaling, herunder at man overholder gældende overenskomster.

Gennemgangen gav ikke anledning til bemærkninger.

Øvrige drifts- og anlægsudgifter

Vi har gennemgået og stikprøvevist efterprøvet kommunens nøglekontroller i forbindelse med afholdelse af øvrige drifts- og anlægsudgifter, hvilket har givet anledning til følgende kommentarer:

Elektroniske fakturaer godkendes af en person forinden udbetaling. Ledelsen er bekendt med, at dette medfører en øget risiko for, at tilsigtede og utilsigtede fejl, mangler eller uregelmæssigheder kan opstå og forblive uopdagede. Der foretages kompenserende opdagende kontroller, som mindsker risikoen for, at fejl forbliver uopdagede i form af at lederne udfører ledelsestilsyn og kommunens interne revision udfører intern kontrol på ledernes kontrol og opfølgning på områderne.

Desuden har kommunen et antal betalingskort, hvor bemyndigede medarbejdere har alenefuldmagt til at gennemføre betalinger.

Vi skal gøre opmærksom på, at bemærkningerne alene har til formål at påpege de fra et revisionsmæssigt synspunkt foreliggende sikkerhedsmæssige udfordringer.

Vi har i forbindelse med revisionen ikke konstateret forhold, der giver anledning til mistanke om tilsigtede eller utilsigtede fejl, mangler eller uregelmæssigheder som følger af ovenstående forhold.

8.2 Uanmeldt kontrol af kommunens likvide beholdning

Vi har den 1. oktober 2018 foretaget uanmeldt kontrol af kommunens likvide beholdning uden kommentarer.

8.3 Revisionsbesøg ved decentrale enheder

Intern Revision i Aabenraa Kommune foretager revisionsbesøg ved de decentrale enheder. Med afsæt i Intern Revisions kontrol af decentrale enheder har vi ligeledes foretaget stikprøvevis kontrol af decentrale enheder.

Formålet er at påse, at de decentrale enheder udfører tilstrækkeligt ledelsestilsyn i overensstemmelse med kasse- og regnskabsregulativet. Revisionsarbejdet er udført ved interviews og har omfattet udvalgte temaer i forbindelse med det udførte ledelsestilsyn, herunder efterlevelse af interne retningslinjer for økonomisk ledelsestilsyn og funktionsadskillelse.

Følgende enheder har været omfattet af vores gennemgang:

- ▶ Borgerservice

Konklusion

Vores gennemgang vedrørende de decentrale enheder har ikke givet anledning til bemærkninger.

8.4 Revision af kommunens generelle it-kontroller vedrørende centrale systemer af betydning for regnskabsaflæggelsen

Vi har som led i revisionen af kommunens årsregnskab foretaget gennemgang af kommunens generelle it-kontroller. Vi har i forbindelse med gennemgangen, i lighed med tidligere år, ikke konstateret væsentlige svagheder i it-miljøet som vurderes at kunne påvirke kommunens regnskabsaflæggelse væsentligt.

Vores gennemgang har været rettet mod at finde evt. svagheder i it-miljøet, som kan have indflydelse på kommunens regnskabsaflæggelse. Med baggrund heri har vores gennemgang alene omfattet de it-systemer, som vurderes særlig relevante for regnskabsaflæggelsen, herunder økonomi- og lønsystem, samt en række af KMD-fagsystemerne.

Det bemærkes, at eksterne serviceleverandører udgør en væsentlig del af kommunens it-administration, da kommunen i høj grad anvender eksternt udviklede standardssystemer. Som følge heraf vil vi gennemgå de af kommunen indhentede revisorerklæringer fra kommunens væsentligste serviceleverandører. Dette med henblik på at sikre, at serviceleverandørerne i regnskabsåret har etableret et passende kontrolmiljø på it-området, som minimerer risikoen for fejl i kommunens regnskab. Fokus ved gennemgangen af serviceleverandørreklæringen er bl.a. at sikre, at KMD's procedurer for ændringsstyring i systemerne har været effektive i hele regnskabsåret, således at der sikres en fuldstændig og nøjagtig behandling af godkendte transaktioner. Vi har ingen bemærkninger hertil.

Vores gennemgang har derfor primært fokuseret på kommunens interne procedurer og kontroller vedrørende brugeradministration.

Ved gennemgangen af brugeradministrationen har vi fokuseret på, at der er etableret passende procedurer for oprettelse og nedlægning af brugere, samt at der kun anvendes administrative rettigheder inden for det arbejdsbetingede behov.

Vi har følgende kommentarer til gennemgangen:

Brugeradministration – Periodisk review af rettigheder

Der foretages alene systematisk periodisk review af privilegeret/administrative brugerrettigheder i KMD-OPUS og KMD-fagsystemer. Det er vores vurdering, at der bør foretages periodisk review af alle brugerrettigheder i KMD-OPUS og KMD-fagsystemer, hvilket også er et krav, jf. kommunens informationsikkerhedsregler.

Brugeradministration – Privilegeret brugere AD

Der er ca. 120 brugere og systembrugere med privilegeret rettigheder i AD´et, som er ved at blive afklaret, om de er aktive og nødvendige. Det er vores vurdering, at der skal foretages periodisk review af systembrugere med privilegeret rettigheder i AD´et, således man sikrer, at alle brugere er korrekte og autoriseret.

Brugeradministration – KMD-fagsystemer

Vi har konstateret, at det er samme medarbejder, som bestiller og tildeler brugerrettigheder i KMD-fagsystemer. Det er vores vurdering, at der bør være funktionsadskillelse ved tildeling af brugerrettigheder.

Det er oplyst, at proceduren er ændret, således at det ikke er den samme medarbejder, der bestiller og godkender proces-skemaerne i Adhocit.

Vurdering af øvrige generelle it-kontroller

Vi har på basis af forespørgsler vurderet, at kommunen har en passende it-organisation og it-strategi, herunder it-beredskabsplan. Desuden har kommunen oplyst, at der er etableret kontroller for sikkerhedskopiering af kommunens data og fysisk sikkerhed af kommunens servere.

Vi har ikke efterprøvet de modtagne oplysninger, da det ikke vurderes at have væsentlig indflydelse på vores revision af kommunens årsregnskab.

9 Revision af årsregnskabet for 2018

9.1 Årsregnskabs opbygning og forretningsgange for regnskabsaflæggelsen

Vi har undersøgt, om kommunens regnskabsaflæggelse er foretaget i overensstemmelse med formkravene i gældende regler fra Økonomi- og Indenrigsministeriet. Den talmæssige korrekthed og sammenhængen mellem regnskabet og de enkelte posteringer er kontrolleret ved brug af det foreliggende regnskabsmateriale.

Det er stikprøvevist påset, om regnskabs udgifter og indtægter har hjemmel i de vedtagne bevillinger, og om de er i overensstemmelse med gældende love og bestemmelser samt indgåede kontrakter m.v. Vi har ligeledes påset, om tilsynsmyndighedens godkendelse er indhentet til dispositioner, hvortil en sådan kræves.

Vi har påset, om de opførte aktiver og passiver i balancen har været undergivet fornøden kontrol. Endvidere har vi undersøgt, om de forpligtelser, bl.a. garantiforpligtelser, eventualrettigheder og leasingaftaler, der os bekendt påhviler kommunen, er korrekt registreret.

Via detailrevision har vi supplerende indhentet dokumentation for udvalgte enkeltposter i regnskabet og for lovligheden heraf. De typisk anvendte metoder har her været afstemninger, analyser af konti m.v., fysisk kontrol, efterregning, stikprøvevis kontrol af bilag samt gennemgang af skriftlige aftaler.

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

9.2 Årsregnskabs regnskabsposter

Vi har vurderet kommunens anvendte regnskabspraksis og de af ledelsen udøvede regnskabsmæssige skøn på væsentlige områder. Revisionsbevis er indhentet i form af afstemninger, sagsrevision, analyser, eksterne bekræftelser, bilag, skriftlige aftaler m.v.

Kommentarer til væsentlige regnskabsposter er anført nedenfor.

Likvide beholdninger

Vi har stikprøvevist påset afstemning af likvide beholdninger pr. 31. december 2018 til årsopgørelser fra pengeinstitutter samt modtagne engagementsforespørgsler.

Egenkapital

Vi har påset, at kommunen har registreret og klassificeret egenkapitalen korrekt og i overensstemmelse med Økonomi- og Indenrigsministeriets regelsæt og kommunens regnskabspraksis m.v.

Hensatte forpligtelser

Vi har vurderet kommunens dokumentation for regnskabsmæssigt skøn af hensatte forpligtelser vedrørende tjenestemandspensionsforpligtelser og arbejdsskadeforpligtelser.

Vi har påset, at forpligtelserne er opgjort i overensstemmelse med Økonomi- og Indenrigsministeriets regelsæt og kommunens regnskabspraksis m.v.

Kortfristede gældsforpligtelser

Vi har stikprøvevist påset, at de kortfristede gældsforpligtelser er afstemt til underliggende dokumentation og indregnet i overensstemmelse med Økonomi- og Indenrigsministeriets regelsæt og kommunens regnskabspraksis m.v.

Langfristede gældsforpligtelser

Vi har påset, at de langfristede gældsforpligtelser er afstemt til underliggende dokumentation og indregnet i overensstemmelse med Økonomi- og Indenrigsministeriets regelsæt og kommunens regnskabspraksis m.v.

Garantier, eventualrettigheder og -forpligtelser

Vi har påset, at årsregnskabet indeholder en fortegnelse over kommunens kautions- og garantiforpligtelser, og at fortegnelsen også omfatter andre forpligtelser og rettigheder, som eventuelt kan blive aktuelle.

Vi har ingen kommentarer til kommunens fortegnelse.

Konklusion

Det er vores opfattelse, at kommunens forretningsgange vedrørende regnskabsaflæggelsen generelt er betryggende og med til at sikre en korrekt regnskabsaflæggelse. Det er vores vurdering, at kommunens regnskabsaflæggelse i al væsentlighed er foretaget i overensstemmelse med formkravene og at regnskabsposter er indregnet i overensstemmelse med Økonomi- og Indenrigsministeriets regelsæt og kommunens regnskabspraksis.

10 Afgivne revisionsberetninger vedrørende 2018

Vi har i 2018 afgivet følgende delberetninger:

- ▶ Beretning nr. 16 vedrørende revision af årsregnskabet 2018
- ▶
- ▶ Afsluttende revisionsberetning for 2018.
- ▶ Beretning nr. 17 vedrørende revision af de sociale udgifter, der er omfattet af statsrefusion m.v.

11 Rådgivningsydelser

11.1 Foranstaltninger til sikring af revisors uafhængighed

Vi har etableret retningslinjer om uafhængighed. Disse retningslinjer sikrer, at vi, inden vi påtager os en opgave om afgivelse af revisionspåtegninger på regnskaber eller afgivelse af andre erklæringer med sikkerhed, tager stilling til, om der foreligger omstændigheder, som for en velinformeret tredjemand kan vække tvivl om vores uafhængighed.

Vi vil bekræfte vores uafhængighed som en del af vores revisionspåtegning.

11.2 Andre opgaver end revision

EY har i 2018 efter anmodning udført andre ydelser ud over den lovpligtige revision af kommunen.

- ▶ Erklæringer med sikkerhed, omfattende
 - Revision af projektregnskaber og opgørelser
- ▶ Anden rådgivning, omfattende
 - Besvarelse af enkeltstående momsspørgsmål

Alle opgaver er forhåndsgodkendt af kommunen.

12 Bekræftelser

I forbindelse med regnskabsafleggelsen vil vi indhentet en skriftlig erklæring fra ledelsen om forhold af væsentlig betydning for årsregnskabet.

Den skriftlige erklæring omfatter årsregnskabet's indhold, herunder 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.

13 Afsluttende oplysninger

Vi kan afslutningsvist oplyse,

at vi opfylder de i lovgivningen indeholdte uafhængighedsbestemmelser, og

at vi har modtaget alle de oplysninger, der er anmodet om.

København, den 30. april 2019
ERNST & YOUNG
Godkendt Revisionspartnerselskab



Ulrik B. Vassing
statsaut. revisor

Bilag 1 Oversigt over kommunikation med kommunen

I henhold til revisorlovgivningen skal vi oplyse, at vi, siden afgivelsen af revisionsberetning af 30. april 2019, har haft følgende møder og drøftelser med kommunens ledelse:

Organ	Kommunikationsform	Dato	Emne
Økonomichef og Kontorleder for Regnskab	Møde om besøgsnotat og revisionsberetning	5. april 2019	Resultatet af revisionen
Børne- og Familiechef	Møde om revisionsberetning	4. april 2019	Resultatet af revisionen
Afdelingschef for Jobcenter	Møde om revisionsberetning	2. april 2019	Resultatet af revisionen
Økonomichef og Kontorleder for Regnskab	Møde om revisionsplan	9. oktober 2018	Revisionsplan

Bilag 2 Oversigt over revisionspåtegnede regnskaber og opgørelser for 2018

Vi har revideret og påtegnet følgende specialregnskaber, opgørelser og indberetninger:

- ▶ Endelig restafregning vedrørende statsrefusion 2018.
- ▶ Refusionsopgørelsen vedrørende særligt dyre enkeltsager for regnskabsåret 2018.
- ▶ Refusionsopgørelse vedrørende refusions- og tilskudsopgørelse på integrationsområdet for 2018.
- ▶ Restafregning for 2. halvår 2018 vedrørende boliglån.
- ▶ Indberetning om saldoopgørelse af momsrefusion for ultimo regnskabsåret 2018
- ▶ Projektregnskab "Alle i spil", tilskud modtaget af Kulturministeriet for perioden 19. april 2016 - 31. december 2018.
- ▶ Opfølgingsredegørelse til Økonomi- og Indenrigsministeriet om nedsættelse af færgetakster for biler, passagerer m.v. samt godstransport for 2018.
- ▶ Indberetningsskema vedrørende EGU-elever, for perioden 1. december 2017 - 30. november 2018.
- ▶ Projektregnskabet "Energioptimering Slogs Herreds Hus", for perioden 2017/18.
- ▶ Revision af Ejerlejlighedsforeningen Møllemærsk for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2017.
- ▶ Erklæring på opgørelsen af ikke-udbetalt feriegodtgørelse og løn under ferie eller ferietillæg for perioden 1. maj 2017 - 30. april 2018.
- ▶ Projektregnskabet "Videreudvikling, standardisering og udbredelse af digital livsstilsintervention", til Sundhedsstyrelsen, for perioden 1. januar 2018 - 31. december 2018.
- ▶ Projektregnskabet "Styrkelse i det tværfaglige samarbejde omkring udsatte borgere i bosteder og bostedslignende tilbud i Aabenraa Kommune", til Sundhedsstyrelsen for periode 1. januar 2018 - 31. december 2018.
- ▶ Regnskab for tilskud til driften af Aabenraa Musikskole, med tilskud fra Kunststyrelsen, for regnskabsåret 2018.
- ▶ Erklæring om sikkerheden i de etablerede forretningsgange i Aabenraa Kommune vedrørende NemID, udarbejdet i henhold til RA-aftale, for perioden 1. november 2017 - 31. oktober 2018.
- ▶ Erklæring om kommuners indberetning efter lov om kommuners afståelse af vandforsyninger eller spildevandsforsyninger, i henhold til bekendtgørelse nr. 1212 af 14. oktober 2010, for året 2018.
- ▶ Indberetning og erklæring i henhold til kapitel 3 i bekendtgørelse nr. 1297 af 15. december 2008 om kommuners indberetning og erklæring efter elforsyningslovens §§ 37 og 37a og varmforsyningslovens §§ 23 l og 23 m, for perioden 2017.
- ▶ Takstberegningen for 2019 efter serviceloven § 109.
- ▶ Årsregnskab for Den selvejende institution Frøsløvejren, for perioden 1. januar - 31. december 2017.
- ▶ Opgørelse over udgifter ved køb af refusionsgodkendte forestillinger af børneteater og opsøgende teater for refusion modtaget under Kulturstyrelsen for Aabenraa Kommune for perioden 1. januar - 31. december 2018.
- ▶ Legatregnskaber for nedenstående legater:
 - Hans og Claus Christensens Mindefond for regnskabsårene 2017 og 2018
 - Den Velgørende Fond for regnskabsåret 2017
 - Henriette Marie Hansens Mindelegat for regnskabsåret 2017.
 - Jacob Rossen Jacobsen og Christine Jacobsens Legat for regnskabsåret 2017.
 - Fonden til bevarelse af Postmestergården for regnskabsåret 2017.