



Tlf: 96 34 73 00
aalborg@bdo.dk
www.bdo.dk

BDO Statsautoriseret revisionsaktieselskab
Visionsvej 51
DK-9000 Aalborg
CVR-nr. 20 22 26 70

HJØRRING KOMMUNE
REVISIONSBERETNING NR. 20
SIDE 500 - 528
VEDRØRENDE ÅRSREGNSKABET 2015

Indholdsfortegnelse	Side
1 KONKLUSION PÅ REVISIONEN AF KOMMUNENS ÅRSREGNSKAB FOR 2015	500
1.1 Indledning	500
1.2 Ledelsens regnskabsberetning	500
1.3 Ikke-korrigerede forhold	500
1.4 Revisionspåtegning - konklusion på den udførte revision	500
1.5 Revisionens bemærkninger	502
1.5.1 Generelt	502
1.5.2 Revisionens bemærkninger til årsregnskabet 2015.....	502
1.5.3 Opfølgning på tidligere revisionsbemærkninger	502
2 VURDERING AF KOMMUNENS ØKONOMI.....	502
3 REVISIONSMETODIK OG -STRATEGI	503
3.1 Drøftelser med ledelsen om besvigelser	504
3.2 Den løbende revision	504
3.3 Lovpligtig forvaltningsrevision	504
3.4 Den afsluttende revision	504
4 REVISION AF ÅRSREGNSKABET	504
4.1 Årsregnskabets opbygning og indhold	504
4.2 Forretningsgange for regnskabsafleggelsen	505
4.3 Opfølgning på punkter fra den løbende revision	505
4.4 Budget- og bevillingskontrol	505
4.5 Tilskud, udligning og skatter	505
4.6 Refusion af købsmoms.....	506
4.7 Lønninger og vederlag.....	506
4.7.1 Forretningsgange og sagsrevision.....	506
4.7.2 Vederlag mv. til politikere	507
4.7.3 Udbetaling af tillægsydelse/ fradrag for afholdt ferie blandt nyansatte	507
4.7.4 Lønrevision i forbindelse med årsregnskabet	507
4.8 Kommunal medfinansiering af de regionale sundhedsopgaver.....	508
4.9 Anlægsvirksomhed	508
4.10 Forsyningsvirksomhed	508
4.11 Indberetning til Forsyningssekretariatet mv.	509
4.12 Balancen	509
4.13 Lånoptagelse.....	510
5 REVISION AF DE SOCIALE REGNSKABER - OMRÅDER MED STATSREFUSION	510
5.1 Revisionsberetning vedrørende de sociale it-systemer.....	510
5.2 Løbende revision	511
5.2.1 Forretningsgange og sagsbehandling.....	511
5.3 Afsluttende revision	511
5.3.1 Regnskabsafleggelse og restafregning af refusion.....	511
5.3.2 Fokusrevision - jobrotation - forvaltningsrevision.....	512
5.3.3 Socialt bedrageri	512
6 AFGIVNE REVISIONSBERETNINGER OG PÅTEGNEDE OPGØRELSE MV.....	513
6.1 Revisionsberetninger afgivet til Hjørring byråd	513
6.2 Påtegnede opgørelser og øvrige opgaver	513
7 REVISORS ERKLÆRING.....	513
BILAG 1, BESKÆFTIGELSESMINISTERIET	514
1 TVÆRMINISTERIEL OVERSIGT OVER KONSTATEREDE FEJL OG MANGLER VED DEN SOCIALE REVISION 2015	514
1.1 Indledning	519
1.2 Opfølgning på decisionsskrivelser for 2014 og evt. tidligere	519
1.3 Personssags gennemgang	519
1.3.1 Revalidering inkl. forrevalidering	519

1.3.2 Sygedagpenge	519
1.3.3 Forsikrede ledige	519
1.3.4 Jobafklaring	519
1.4 Fravalg af personsagsgennemgang	519
BILAG 2, SOCIAL- OG INDENRIGSMINISTERIET	521
2 TVÆRMINISTERIEL OVERSIGT OVER KONSTATEREDE FEJL OG MANGLER VED DEN SOCIALE REVISION 2015	521
2.1 Indledning	523
2.2 Opfølgning på decisionsskrivelser vedrørende 2014 og tidligere år	523
2.3 Personsagsgennemgang	523
2.3.1 Tabt arbejdsfortjeneste	523
2.4 Fravalg af personsagsgennemgang	523
BILAG 3, UDLÆNDINGE-, INTEGRATIONS- OG BOLIGMINISTERIET	524
3 TVÆRMINISTERIEL OVERSIGT OVER KONSTATEREDE FEJL OG MANGLER VED DEN SOCIALE REVISION 2015	524
3.1 Indledning	526
3.2 Opfølgning på decisionsskrivelser for 2014 og evt. tidligere	526
3.3 Personsagsgennemgang	526
3.3.1 Hjælp i særlige tilfælde	526
3.4 Fravalg af personsagsgennemgang	526
BILAG 4, OMRÅDER MED SÆRLIGE RAPPORTERINGSKRAV	527
BILAG 5, PÅTEGNEDE OPGØRELSER OG ØVRIGE OPGAVER	528

Til Hjørring Byråd

1 Konklusion på revisionen af kommunens årsregnskab for 2015

1.1 Indledning

BDO Statsautoriseret revisionsaktieselskab har den 9. maj 2016 afsluttet revisionen af Hjørring Kommunes regnskab for året 2015.

I henhold til Lov om kommunernes styrelse og revisionsregulativet for Hjørring Kommune afgives hermed beretning om den udførte revision.

Revisionen har omfattet siderne 1 - 9 i Kommunens Årsberetning 2015 og siderne 1 - 12, 46 - 83 i "Regnskab 2015 - bind 2".

Hovedtallene udviser (mio. kr.):

	Oprindeligt budget	Regnskab
Regnskabsopgørelse (udgiftsbaseret)		
Resultat af ordinær driftsvirksomhed	66,6	94,5
Resultat af det skattefinansierede område.....	-52,9	-32,3
Resultat af forsyningsvirksomhederne.....	0,0	3,6
Balance	Ultimo 2014	Ultimo 2015
Aktiver	6.342,3	6.258,5
Egenkapital.....	-3.778,5	-3.685,5

Positive tal = overskud/tilgodehavender.

Negative tal = underskud/gæld.

1.2 Ledelsens regnskaberklæring

I forbindelse med revisionen af årsregnskabet har borgmester og kommunaldirektør over for os afgivet en regnskaberklæring vedrørende årsregnskabet 2015.

1.3 Ikke-korrigerede forhold

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

I forbindelse med regnskabsaflæggelsen for 2015 er der konstateret følgende forhold, som ikke er korrigeret i årsregnskabet, idet ledelsen har vurderet dem værende uvæsentlige både enkeltvis og sammenlagt for årsregnskabet. Denne oplysning gives for at sikre, at byrådet er orienteret herom:

- Den andel af proventet fra salg af KMD-ejendomme som udbetales i årene 2015 - 2019 er ikke indtægtsført/optaget som tilgodehavende i 2015 - uddybes i afsnit 4.5.
- Manglende regulering af tjenestemandforpligtelsen - uddybes i afsnit 4.12.

1.4 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 påtegningen på årsregnskabet.

Vi har forsynet årsregnskabet med følgende påtegning:

” DEN UAFHÆNGIGE REVISORS PÅTEGNING

Til byrådet i Hjørring Kommune

Vi har revideret årsregnskabet for Hjørring Kommune for regnskabsåret 1. januar til 31. december 2015. Årsregnskabet jf. siderne 1 - 9 i Kommunens Årsberetning 2015 og siderne 1 - 12, 46 - 83 i ”Regnskab 2015 - bind 2” omfatter anvendt regnskabspraksis, regnskabsopgørelse, balance og obligatoriske oversigter. Årsregnskabet er udarbejdet efter kravene i bekendtgørelse om kommuners budget- og regnskabsvæsen, revision mv. med følgende hovedtal:

- Resultat af ordinær driftsvirksomhed på 94,5 mio. kr.
- Resultat af det skattefinansierede område på -32,3 mio. kr.
- Aktiver i alt på 6.258,5 mio. kr.
- Egenkapital i alt på -3.685,5 mio. kr.

Ledelsens ansvar for årsregnskabet

Ledelsen har ansvaret for udarbejdelsen af et årsregnskab der er rigtigt, dvs. uden væsentlige fejl og mangler, i overensstemmelse med kravene i 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, samt valg og anvendelse af en hensigtsmæssig regnskabspraksis og udøvelse af regnskabsmæssige skøn, som er rimelige efter omstændighederne.

Herudover er det ledelsens ansvar, at de dispositioner, der er omfattet af årsregnskabet, er i overensstemmelse med meddelte bevillinger, byrådets øvrige beslutninger, love og andre forskrifter samt med indgåede aftaler og sædvanlig praksis.

Revisors ansvar

Vores ansvar er at udtrykke en konklusion om årsregnskabet på grundlag af vores revision. Vi har udført revisionen i overensstemmelse med internationale standarder om revision og yderligere krav ifølge dansk revisorlovgivning, god offentlig revisionsskik, jf. lov om kommunernes styrelse og kommunens revisionsregulativ. Dette kræver at vi overholder etiske krav samt planlægger og udfører revisionen for at opnå høj grad af sikkerhed for, om årsregnskabet er uden væsentlig fejlinformation.

En revision omfatter udførelse af revisionshandlinger for at opnå revisionsbevis for beløb og oplysninger i årsregnskabet. De valgte revisionshandlinger afhænger af revisors vurdering, herunder vurdering af risici for væsentlig fejlinformation i årsregnskabet, uanset om denne skyldes besvigelser eller fejl. Ved risikovurderingen overvejer revisor intern kontrol, der er relevant for kommunens udarbejdelse af et årsregnskab. Formålet hermed er, at udforme revisionshandlinger, der er passende efter omstændighederne, men ikke at udtrykke en konklusion om effektiviteten af kommunens interne kontrol. En revision omfatter endvidere vurdering af, om ledelsens valg af regnskabspraksis er passende, om ledelsens regnskabsmæssige skøn er rimelige samt den samlede præsentation af årsregnskabet.

Revisionen omfatter desuden en vurdering af, om der er etableret forretningsgange og interne kontroller, der understøtter, at de dispositioner, der er omfattet af årsregnskabet, er i overensstemmelse med meddelte bevillinger, byrådets øvrige beslutninger, love og andre forskrifter samt med indgåede aftaler og sædvanlig praksis.

Det er vores opfattelse, at det opnåede revisionsbevis er tilstrækkeligt og egnet som grundlag for vores konklusion.

Revisionen har ikke givet anledning til forbehold.

Konklusion

Det er vores opfattelse, at årsregnskabet for regnskabsåret 1. januar til 31. december 2015 i alle væsentlige henseender er rigtigt, dvs. uden væsentlige fejl og mangler, i overensstemmelse med kravene i bekendtgørelse om kommuners budget - og regnskabsvæsen, revision m.v. Det er ligeledes vores opfattelse, at der er etableret forretningsgange og interne kontroller, der understøtter, at de dispositioner der er omfattet af årsregnskabet, er i overensstemmelse med meddelte bevillinger, byrådets øvrige beslutninger, love og andre forskrifter samt med indgåede aftaler og sædvanlig praksis.

Supplerende oplysning om forståelse af revisionen

Kommunen har i overensstemmelse med kravene i bekendtgørelse om kommuners budget- og regnskabsvæsen, revision mv. medtaget det af byrådet godkendte resultatbudget for 2015 som sammenligningstal i årsregnskabet for 2015. Disse sammenligningstal har ikke været underlagt revision”.

1.5 Revisionens bemærkninger

1.5.1 Generelt

Revisionsbemærkninger, der skal behandles af byrådet og fremsendes til tilsynsmyndigheden, er anført under afsnit 1.5.2.

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.

1.5.2 Revisionens bemærkninger til årsregnskabet 2015

Den udførte revision har ikke givet anledning til bemærkninger.

1.5.3 Opfølgning på tidligere revisionsbemærkninger

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

Der er ikke afgivet revisionsbemærkninger i den seneste revisionsberetning.

2 Vurdering af kommunens økonomi

Vi har foretaget en overordnet analyse af forhold med betydning for den økonomiske udvikling i Hjørring Kommune.

Vi skal gøre opmærksom på, at vores vurdering af kommunens økonomi er et øjebliksbillede, som bl.a. bygger på de økonomiske oplysninger om budget 2016, som er modtaget af kommunen.

Vurdering af bæredygtig drift foretages ved en vurdering af resultatet for 2015, forventet regnskab 2016 og budgetoverslagsårene 2017 - 2019. Vi tager udgangspunkt i resultat af ordinær drift på det skattefinansierede område inkl. renter.

Som udgangspunkt er det vigtigt, at kommunen har et så stort overskud på den ordinære driftsvirksomhed (økonomisk råderum), at der er plads til at dække afdrag på lån og anlæg, som ikke kan lånefinansieres.

Rådighedsbeløbsberegning	R 2015	B2016	BO 2017	BO 2018	BO 2019
Resultat af ordinær driftsvirksomhed*	94,5	79,9	88,9	125,8	122,4
Anlægsudgifter fratrukket optaget lån	-40,9	51,5	-43,5	-39,1	-34,1
Afdrag på lån	-57,6	-67,2	-70,7	-74,0	-77,5
Netto	-4,0	64,2	-25,3	12,7	10,8
* incl. prisfremskrivninger fra 2017					

I oversigten er overførsler af forbrugte budgetmidler ikke indarbejdet, hvor det skal bemærkes, at der overføres 146,4 mio. kr. af uforbrugte budgetmidler til 2016 - hvoraf 73,3 mio. kr. er for anlæg.

Som det fremgår af ovenstående oversigt har det økonomiske råderum for 2015 ikke været stort nok til at dække anlægsudgifter og afdrag på lån. Jf. kommunens budget for 2016 vil tilsvarende være gældende for overslagsåret 2017, hvilket vil medføre, at kommunens likviditet kommer under pres.

Hjørring Kommunes gennemsnitlige likviditet opgjort efter kassekreditreglen er faldet fra 117,1 mio. kr. i 2014 til 32,9 mio. kr. i 2015. For 2015 skal vi være opmærksomme på, at der mangler at blive hjemtaget lån for ca. 2,4 mio. kr., og frigivelse af deponerede midler for 7,6 mio. kr., som optages/frigives inden udgangen af april 2016.

Kommunen har oplyst, at ved udgangen af 1. kvartal 2016 er den gennemsnitlige likviditet steget til 79,4 mio. kr., og har en forventning om, at have en gennemsnitlig likviditet på ca. 100 mio. kr. ved udgangen af 2016.

Sammenfattende konklusion

Med baggrund i årets resultat og de fremtidige budgetter vil det fortsat være nødvendigt for Hjørring Kommune at sikre, dels at den ordinære drift har så meget råderum, at den som minimum kan dække afdrag på lån og anlægsudgifter, og dels have stor fokus på at budgetterne overholdes, hvorved den positive effekt på den gennemsnitlige likviditet fastholdes.

Endelig er det vigtigt, at have opmærksomhed på at forbrug af overførslerne af uforbrugte budgetmidler vil trække i kommunens likviditet, såfremt disse overstiger de allerede afsatte bufferpuljer.

3 Revisionsmetodik og -strategi

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 2015 identificeret områder med særlige risici for væsentlige fejl i årsregnskabet.

Om revisionens tilrettelæggelse og udførelse samt ledelsens og revisors opgaver og ansvar henvises i øvrigt til vores beretning om revisionsaftale (beretning nr. 17).

3.1 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.

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

3.2 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.

Om den løbende revision henvises til delberetning nr. 19.

3.3 Lovpligtig forvaltningsrevision

Den lovpligtige revision omfatter ifølge Styrelsesloven både finansiel revision og løbende forvaltningsrevision.

Forvaltningsrevisionen er udført integreret og sideløbende med den finansielle revision på udvalgte lov-mæssige og væsentlige områder.

Forvaltningsrevisionen har bl.a. omfattet stikprøvevis gennemgang af systemer, beslutningsgrundlag og rapporter, analyser af udgifts- og indtægtsposter, undersøgelser af nøgletal mv. samt analyser af budgetafvigelser.

I det omfang vores vurderinger afdækker usædvanlige forhold eller udviklingstendenser på et område, har vi vurderet, om ressourcer mv. anvendes hensigtsmæssigt og betryggende.

3.4 Den afsluttende revision

Den afsluttende revision sikrer, at de aflagte regnskaber ikke indeholder væsentlige fejl. Det vil sige, at regnskabet er korrekt og giver et retvisende billede af kommunens samlede økonomiske resultat og stilling.

4 Revision af årsregnskabet

4.1 Årsregnskabets opbygning og indhold

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

Vi har fulgt op på, om der i forhold til regnskabet for 2014 er foretaget ændringer i kommunens regnskabspraksis, samt om disse ændringer er godkendt af byrådet. Det er endvidere vurderet, om de foretagne ændringer er i overensstemmelse med Social- og Indenrigsministeriets regler, og om de er tilstrækkeligt belyst i regnskabsaflæggelsen.

Konklusion

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

4.2 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.

4.3 Opfølgning på punkter fra den løbende revision

I forbindelse med den løbende revision har vi konstateret følgende forhold, som vi har fulgt op på ved den afsluttende revision.

Bilagsbehandling, funktionsadskillelse og interne kontroller

”På grund af organisatoriske ændringer i Budget og Regnskab er ikke alle interne kontroller udført løbende for 2015, men vil iflg. kommunen blive udført senest i forbindelse med færdiggørelse af årsregnskab 2015. Vi vil følge op på, at disse kontroller bliver udført”.

Kommunen har fremsendt dokumentation for, at de manglende kontroller er udført.

Beholdningseftersyn og gennemgang af udvalgte balanceposter

”Kommunen har været udfordret i forbindelse med overgang til nyt pengeinstitut, hvorved der er opstået differencer på en række likvide konti. Kommunen har oplyst, at disse differencer vil være afklaret senest i forbindelse med kommunens årsregnskab. Vi vil følge op på disse konti i forbindelse med revision af årsregnskabet for 2015”.

Det er vores opfattelse, at kommunen har fået afklaret alle de opståede differencer, som var på de likvide konti i forbindelse med overgang til nyt pengeinstitut.

4.4 Budget- og bevillingskontrol

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

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

Konklusion

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

4.5 Tilskud, udligning og skatter

Tilskuds- og udligningsbeløb er sammenholdt med opgørelser udarbejdet af Social- og Indenrigsministeriet, ligesom indtægtsførte skatter er påset i overensstemmelse med de af SKAT 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

Kommunen har i 2015 fået det første afdrag på 0,4 mio. kr. vedrørende KOMBIT's salg af KMD-ejendomme. Kommunen har optaget indtægten på funktion 7.62.86. Iflg. orienteringsskrivelse af 13. juli 2009 til Budget- og Regnskabssystemet fremgår det, at indtægten skal konteres på 7.32.21.

Det er vores opfattelse, at den samlede udlodning skal indtægtsføres i 2015 og den del af provenuet, som udbetales de efterfølgende år (8,5 mio. kr.) skal optages som tilgodehavende på funktion 9.32.25.

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

4.6 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 undersøgt, hvorvidt kommunen har iagttaget den af Indenrigs- og Sundhedsministeriet udsendte orienteringsskrivelse af 1. januar 2011, hvoraf fremgår, at momsrefusionsordningen tilpasses på grund af SKAT's regelændring, så der fra 2011 skal tillægges moms på salg af byggegrunde.

Ministeriet har i den forbindelse præciseret, at såfremt købsmomsudgifter kan godtgøres via SKAT, skal der ske tilbagebetaling af hjemtaget momsrefusion. Dette gælder også, selvom tilbagebetalingen vedrører momsudgifter, der er ældre end den normale forældelsesfrist på 5 år.

I forbindelse med indførelse af moms på salg af byggegrunde blev der vedtaget en overgangsordning, hvorefter momsudgifter afholdt før 2011 først kunne refunderes hos SKAT i forbindelse med salg af grundene, dog således at moms, der kan henføres til grunde, der ikke er solgt pr. ultimo 2015, kan anmeldes til refusion senest i forbindelse med sidste afregningsperiode for 2015.

Konklusion

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

Kommunen har ikke fået etableret en forretningsgang, som sikrer at tilskud til momsregistrerede tilskudsmodtagere, der har fuld fradragsret for moms hos SKAT, ikke anmeldes til momsrefusion, og følger således ikke Økonomi- og Indenrigsministeriets orienteringsbrev herom.

Kommunen har opgjort, at momsrefusionen på området udgør ca. 510.000 kr.

Kommunen har oplyst, at de forventer at gennemgå området i foråret 2016, hvor der vil blive fulgt op på regnskabsårene 2014 og 2015.

I forhold til ministeriets udmelding om at moms af byggegrunde, der kan hjemtages hos SKAT, skal tilbagebetales til refusionsordningen, er det vores vurdering, at kommunen, i det omfang det har været muligt at hjemtage momsudgifter hos SKAT, også har tilbagebetalt de momsudgifter, som tidligere er refunderet af den kommunale momsrefusionsordningen.

4.7 Lønninger og vederlag

4.7.1 Forretningsgange og sagsrevision

Vi har foretaget stikprøvevis lønrevision med det 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 et antal lønsager til test af forretningsgange.

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

I forbindelse med vores gennemgang af udført decentralt ledelsestilsyn har vi i enkelte tilfælde konstateret, at dette ikke er dokumenteret. Vi har efterfølgende indhentet bekræftelse fra de pågældende ledere på, at tilsynet er udført. Vi anbefaler, at fremadrettet bliver dette tilsyn dokumenteret med en form for skriftlighed, så det efterfølgende kan efterprøves.

Endvidere har vi endvidere anbefalet, at lønkontoret foretager en gennemgang af modtagne revisorerklæringer for lønsystemet for at forholde sig til eventuelle kritiske punkter.

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

4.7.2 Vederlag mv. til politikere

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.

4.7.3 Udbetaling af tillægsydelse/fracdrag for afholdt ferie blandt nyansatte

Vi har foretaget en gennemgang, hvor vi har påset, at der er den fornødne dokumentation for udbetaling af udvalgte tillægsydelser, samt at der sker fracdrag for afholdt ferie blandt nyansatte.

Konklusion

Vi har givet enkelte anbefalinger til, hvorledes den ledelsesmæssige godkendelse af grundlaget for udbetaling af tillægsydelser på kommunens materialegård kan udformes/dokumenteres.

Gennemgangen har herudover ikke givet anledning til kommentarer.

4.7.4 Lønrevision i forbindelse med årsregnskabet

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.

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 SKAT 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 lønudbetalingen til den administrative ledelse samt Løn- og personalekontorets personale har vist, at der ikke er foretaget 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 SKAT. Samtidig er årets tilbageholdelse og afregning af A-skat mv. dokumenteret.

4.8 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 Statens Serum Institut.

Konklusion

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

4.9 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 principper for økonomistyring overholdes.

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

Konklusion

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

4.10 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.

Vi har ved revisionen påset, at

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

Konklusion

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

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

4.11 Indberetning til Forsyningssekretariatet mv.

De tidligere kommunale forsyningsvirksomheder på vand- og spildevandsområdet er pr. 1. januar 2006 omdannet til aktieselskaber med 100 % kommunalt ejerskab.

I forbindelse med kommunens indberetning og erklæring for perioden 2015, i henhold til bekendtgørelse nr. 1212 af 14. oktober 2010 om kommuners indberetninger efter lov om kommuners afståelse af vandforsyninger eller spildevandsforsyninger, skal vi i henhold til § 3 i bekendtgørelsen afgive erklæring om rigtigheden og fuldstændigheden af kommunens indberetning og erklæring i henhold til § 2 i bekendtgørelsen.

I bekendtgørelsen er der fastsat krav om afgivelse af særlige revisionserklæringer.

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 revisionserklæring på kommunens indberetning og erklæring til Forsyningssekretariatet for 2015. Erklæringen er afgivet med forbehold om, at vejafvandingsbidraget er fastsat til 6 % (og ikke 8 %) af anlægsinvesteringerne, og at årsrapporten for 2015 for vandselskabet endnu ikke er aflagt, hvorfor vi ikke har et fuldstændigt grundlag for at udtale os om evt. udlodning som følge af indvirkning af disse forhold.

4.12 Balancen

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

Formålet med handlingerne er at sikre, at:

- der er tilrettelagt rutiner til sikring af, at balancens konti alle er undergivet afstemning,
- der udføres et hensigtsmæssigt ledelsestilsyn med afstemningsprocesserne,
- saldiene på kontiene er specificeret og dokumenteret,
- aktiver og passiver er valide og korrekt dokumenteret i forhold til tilstedeværelse og værdiansættelse, herunder i overensstemmelse med eksternt dokumentationsmateriale,
- der ikke henstår væsentlige poster af ældre dato, hvor der burde have været taget stilling til afskrivning.

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

Konklusion

Vi har i forbindelse med gennemgangen konstateret, at kommunen ikke har fået reguleret forpligtigelsen med ændringen på bonuskontoen i Sampension. Reguleringen for 2015 er -2,1 mio. kr. Kommunen oplyser, at de vil få foretaget en aktuarberegning for regnskabsår 2016.

Forholdet er medtaget som ureguleret forhold for 2015.

Herudover er det 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 balancen giver et revisende billede af kommunens aktiver og passiver i overensstemmelse med retningslinjerne i Budget- og Regnskabssystem for kommuner og kommunens regnskabspraksis.

4.13 Lånoptagelse

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

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

Konklusion

Kommunens lånerammeberegning og lånoptagelse er i overensstemmelse med gældende regler.

5 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 god offentlig revisionsskik.

Vi har i forbindelse med revisionsbesøgene orienteret den administrative ledelse om revisionens omfang og resultater såvel generelt som mere detaljeret.

5.1 Revisionserklæring vedrørende de sociale it-systemer

I bekendtgørelse nr. 1613 af 10. december 2015 om statsrefusion og tilskud samt regnskabsaflæggelse og revision på Social- og Indenrigsministeriets, Beskæftigelsesministeriets, Udlændinge-, Integrations- og Boligministeriets og Ministeriet for Børn, Undervisning og Ligestillings ressortområder (revisionsbekendtgørelsen) er der fastsat en række krav til de dokumentations- og registreringssystemer, kommunen anvender i forbindelse med administrationen af en række opgaver på Ministeriet for børn, ligestilling, integration og sociale forhold og øvrige ministeriers ressortområder.

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

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

Konklusion

Kommunen anvender registreringssystemer, hvor databehandlingen varetages af KMD. Vi henviser til de den 14. april 2016 og 19. april 2016 udarbejdede erklæringer for 2015, som kommunen har fået fremsendt fra KMD.

5.2 Løbende revision

5.2.1 Forretningsgange og sagsbehandling

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

Der henvises i øvrigt til beretning nr. 19 af 9. maj 2016 om løbende revision 2015 udført til og med udgangen af februar 2016.

Beretning nr. 19 samt denne beretning skal efter byrådets behandling sendes til ressortministerierne sammen med byrådets besvarelse af eventuelle bemærkninger.

Dette skal ske som følge af ministeriernes krav om lovpligtige redegørelser om den udførte revision af områder med statsrefusion og tilskud, jf. bekendtgørelse nr. 1613 af 10. december 2015 om statsrefusion og tilskud samt regnskabsaflæggelse og revision på Social- og Indenrigsministeriets, Beskæftigelsesministeriets, Udlændinge-, Integrations- og Boligministeriets og Ministeriet for Børn, Undervisning og Ligestillings ressortområder (revisionsbekendtgørelsen).

Der henvises til bilag 1, 2 og 3, hvor der fremgår en mere detaljeret redegørelse for resultatet af den udførte personsagsgennemgang, herunder fravalg samt den tværministerielle oversigt og opfølgning på decisionsskrivelse vedrørende 2014 og tidligere år.

5.3 Afsluttende revision

5.3.1 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 ligeledes 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 beregning og afregning af A-skat mv.

Konklusion

Vi har konstateret fejl i restafregningsskemaerne vedrørende det sociale område (204 tkr.) og særligt dyre enkeltsager (390 tkr.), svarende til for meget hjemtagelse af statsrefusion på i alt 594 tkr. Beløbene er korrigeret på de endelige restafregningsskemaer 2015.

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

5.3.2 Fokusrevision - jobrotation - forvaltningsrevision

Styrelsen for Arbejdsmarked og Rekruttering har på vegne af Beskæftigelsesministeriet i mail af 25. september 2015 meddelt, at Beskæftigelsesministeriet som et supplement til den årlige revisionsberetning i 2015 gennemfører en fokusrevision vedrørende jobrotation som forvaltningsrevision.

Vi har foretaget denne fokusrevision i overensstemmelse med aftalen om arbejdshandlingerne af 19. oktober 2015 mellem BDO og Styrelsen for Arbejdsmarked og Rekruttering.

Vores arbejde er udført i overensstemmelse med den internationale standard om aftalte arbejdshandlinger vedrørende regnskabsmæssige oplysninger og yderligere krav ifølge dansk revisorlovgivning, og arbejdet er opsummeret som følger:

- at jobrotationsvikaren og den beskæftigede, der vikarieres for, har tilknytning til det danske arbejdsmarked,
- at der er tale om et reelt vikarforhold, hvor vikaren indtræder i den beskæftigedes sted, og
- at den beskæftigede midlertidigt deltager i uddannelse.

Forvaltningsrevisionen sigter dermed på at belyse, om kommunerne har skriftlige forretningsgange og kontrol- og tilsynsrutiner, der i nødvendigt og tilstrækkeligt omfang sikrer, at der forvaltes i overensstemmelse med reglerne, og at kommunen følger de skitserede forretningsgange. Resultatet af fokusrevisionen skal munde ud i en række anbefalinger og forslag til udvikling af administrationsgrundlaget i styrelsens vejledningsmateriale til brug for kommunernes administration af ordningen.

Vi har foretaget denne fokusrevision - forvaltningsrevision og har afgivet en erklæring til Styrelsen for Arbejdsmarked og Rekruttering til deres brug.

5.3.3 Socialt bedrageri

I bekendtgørelse nr. nr. 1613 af 10. december 2015 om statsrefusion og tilskud samt regnskabsafklæggelse og revision på Social- og Indenrigsministeriets, Beskæftigelsesministeriets, Udlændinge-, Integrations- og Boligministeriets og Ministeriet for Børn, Undervisning og Ligestillings 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.

6 Afgivne revisionsberetninger og påregnede opgørelser mv.

6.1 Revisionsberetninger afgivet til Hjørring byråd

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

Beretning om	Nr.	Dato
Løbende revision 2015 udført til og med udgangen af februar 2016	19	9. maj 2016

6.2 Påregnede opgørelser og øvrige opgaver

Der henvises til oversigten i bilag 5.

7 Revisors erklæring

Vi erklærer, at

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

Vi har iværksat foranstaltninger til sikring af, at BDO ikke har leveret ydelser omfattet af Revisorlovens § 21, stk. 1, til de af kommunen ejede virksomheder og selvejende institutioner med driftsoverenskomst.

Aalborg, den 9. maj 2016

BDO Statsautoriseret revisionsaktieselskab



Torben Rohde Pedersen
Statsautoriseret revisor

Jan Hansen
Registreret revisor

BILAG 1, BESKÆFTIGELSESMINISTERIET

1 Tværministeriel oversigt over konstaterede fejl og mangler ved den sociale revision 2015

Oversigt over konstaterede fejl og mangler på Beskæftigelsesministeriets områder - regnskabsåret 2015

Kommunenavn: Hjørring Kommune

Revideret af: Peter Barslund

Beskæftigelsesministeriet

Funktion	Sagsområde	Regler	Antal udvalgte sager	Væsentlige fejl <u>uden</u> refusionsmæssig betydning (Antal noter)	Væsentlige fejl <u>med</u> refusionsmæssig betydning (Antal noter)	Systematiske / generelle fejl <u>uden</u> refusionsmæssig betydning (Ja/Nej)	Systematiske / generelle fejl <u>med</u> refusionsmæssig betydning (Ja/Nej)	Kommentarer vedr. 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 noter)
Funktion 5.57.73, samt 5.57.75	Kontant-og uddannelseshjælp. Udbetaling, beregning og kontering. Rådighedsvurdering og sanktionering.	LAS	10	0	0	Nej	Nej	*	Nej	Ja	*	0
Funktion 5.57.75	Aktivering, kontaktførelse, jobplaner mv.	LAB	7	0	0	Nej	Nej	*	Nej	Ja	*	0
Funktion 5.57.75 samt 5.58.80	Revalidering inkl. forrevalidering	LAS kap. 6	6	3	0	Nej	Nej	Afsnit 1.3.1	Nej	Ja	*	0

Funktion	Sagsområde	Regler	Antal udvalgte sager	Væsentlige fejl <u>uden</u> refusionsmæssig betydning (Antal noter)	Væsentlige fejl <u>med</u> refusionsmæssig betydning (Antal noter)	Systematiske / generelle fejl <u>uden</u> refusionsmæssig betydning (Ja/Nej)	Systematiske / generelle fejl <u>med</u> refusionsmæssig betydning (Ja/Nej)	Kommentarer vedr. konstaterede fejl (henvisning til afsnit)	Området fravalgt (Ja/Nej)	Området administreres generelt i overensstemmelse med gældende regler (Ja/Nej)	Revisions bemærkninger (Noteres ved angivelse af samme nummering, som fremgår af revisionsberetningen)	Forbehold (Antal noter)
Funktion 5.58.80, 5.58.81, 5.68.91 og 5.68.98	Tilskud til udgifter til hjælpemidler, mentor, befordringsgodtgørelse mv. samt tilskud til jobrotation og voksenlærlinge, løntilskud mv.	LAB kap. 9 b, 12, 14 og 15 samt kap. 18	4	0	0	Nej	Nej	*	Nej	Ja	*	0
Funktion 5.68.90	Driftsudgifter	LAB kap. 10 m.v.	5	0	0	Nej	Nej	*	Nej	Ja	*	0
Funktion 5.58.81	Fleksjob	LAB §§ 69 - 75	4	0	0	Nej	Nej	*	Nej	Ja	*	0
Funktion 5.58.81	Ledighedsydelse og særlig ydelse	LAS kap. 7	4	0	0	Nej	Nej	*	Nej	Ja	*	0
Funktion 5.57.71 og 8.51.52	Sygedagpenge	Lov om sygedagpenge	8	6	0	Nej	Nej	Afsnit 1.3.2	Nej	Ja	*	0
Funktion 8.51.52	Fleksydelse	Lov om fleksydelse	0	*	*	*	*	*	Ja	*	*	0
Funktion 8.51.52	Delpension	Lov om delpension	0	*	*	*	*	*	Ja	*	*	0
Funktion 5.68.97	Seniorjob	Lov om seniorjob	3	0	0	Nej	Nej	*	Nej	Ja	*	0

Funktion	Sagsområde	Regler	Antal udvalgte sager	Væsentlige fejl <u>uden</u> refusionsmæssig betydning (Antal noter)	Væsentlige fejl <u>med</u> refusionsmæssig betydning (Antal noter)	Systematiske / generelle fejl <u>uden</u> refusionsmæssig betydning (Ja/Nej)	Systematiske / generelle fejl <u>med</u> refusionsmæssig betydning (Ja/Nej)	Kommentarer vedr. 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 noter)
Funktion 5.68.96	Servicejob (løntilskud)	Lov om ophævelse af lov om servicejob	1	0	0	Nej	Nej	*	Nej	Ja	*	0
Funktion 5.57.78, 5.68.90 og 5.68.91	Forsikrede ledige (medfinansiering af a-dagpenge, opfølgning kontaktføreløb og tilbud)	§ 82 a i lov om arbejdsløshedsforsikring mv. og LAB	5	2	0	Nej	Nej	Afsnit 1.3.3	Nej	Ja	*	0
Funktion 5.58.82	Forsøgelse og aktivering af personer i ressourceforløb, der modtager ressourceforløbsydelse.	LAB kapital 12 a	4	0	0	Nej	Nej	*	Nej	Ja	*	0
Funktion 5.58.82	Forsøgelse og aktivering af personer i jobafklaringsforløb, der modtager ressourceforløbsydelse.	LAB kapital 12 b.	3	3	0	Nej	Nej	Afsnit 1.3.4	Nej	Ja	*	0
Funktion 5.57.79	Særlig uddannelsesydelse til ledige, hvis dagpengeperiode udløb i 2013 samt dertilhørende aktiveringsudgifter.	Lov om uddannelsesordning til ledige, som har opbrugt deres dagpengeret.	0	*	*	*	*	*	Ja	*	*	0

Funktion	Sagsområde	Regler	Antal udvalgte sager	Væsentlige fejl <u>uden</u> refusionsmæssig betydning (Antal noter)	Væsentlige fejl <u>med</u> refusionsmæssig betydning (Antal noter)	Systematiske / generelle fejl <u>uden</u> refusionsmæssig betydning (Ja/Nej)	Systematiske / generelle fejl <u>med</u> refusionsmæssig betydning (Ja/Nej)	Kommentarer vedr. 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 noter)
Funktion 5.57.78 og 5.57.79	Midlertidig arbejdsmarkedsydelse (medfinansiering af midlertidig arbejdsmarkedsydelse og tilhørende aktiveringsudgifter)	LAB kapitel 13 d og lov om arbejdsløshedsforsikring § 52 o.	0	*	*	*	*	*	Ja	*	*	0
Funktion 5.57.79	Kontantydelse og dertilhørende aktiveringsudgifter	Lov om kontantydelse	0	*	*	*	*	*	Ja	*	*	0
Funktion 5.57.72	Hjælp i særlige tilfælde (enkeltudgifter, sygebehandling, samværsret med børn, flytning)	LAS kap. 10	3	0	0	Nej	Nej	*	Nej	Ja	*	0
Funktion 5.57.72	Efterlevelseshjælp	LAS kap. 10 a	0	*	*	*	*	*	Ja	*	*	0
Funktion 8.32.23/8.51.5 2	Beboerindskudslån	Lov om individuel boligstøtte	0	*	*	*	*	*	Ja	*	*	0

Funktion	Sagsområde	Regler	Antal udvalgte sager	Væsentlige fejl <u>uden</u> refusionsmæssig betydning (Antal noteres)	Væsentlige fejl <u>med</u> refusionsmæssig betydning (Antal noteres)	Systematiske / generelle fejl <u>uden</u> refusionsmæssig betydning (Ja/Nej)	Systematiske / generelle fejl <u>med</u> refusionsmæssig betydning (Ja/Nej)	Kommentarer vedr. 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 5.48.67	Personlige tillæg til pensionister	Lov om social pension kap. 2 og Bekendtgørelse af lov om højeste, mellemste, forhøjet almindelig og almindelig førtidspension mv. kap. 2	0	*	*	*	*	*	Ja	*	*	0

LAS - Lov om aktiv socialpolitik,
LAB - Lov om en aktiv beskæftigelsesindsats
IL - Lov om integration af udlændinge i Danmark

	Ja	Nej
Er der manglende afstemninger på Beskæftigelsesministeriets område		x

Udfyldt af: Peter Barslund
(revisors navn)

1.1 Indledning

Dette bilag er en særskilt redegørelse til Beskæftigelsesministeriet på baggrund af de særlige rapporteringskrav, som fremgår af bekendtgørelse nr. 1613 af 10. december 2015 om statsrefusion og tilskud samt regnskabsaflæggelse og revision. Redegørelsen skal ses som et supplement til revisionsberetningen for 2015 vedrørende de sociale udgifter, der er omfattet af statsrefusion på Beskæftigelsesministeriets ressortområde.

Bilaget indeholder:

- Opfølgning på decisionsskrivelse vedr. 2014 og tidligere år.
- Den tværministerielle oversigt.
- Redegørelse for personsagsgennemgang.
- Redegørelse for fravalg af gennemgang af personsager.

1.2 Opfølgning på decisionsskrivelser for 2014 og evt. tidligere

Jfr. decisionsskrivelse fra Styrelsen for Arbejdsmarked og Rekruttering af 15. december 2015 ses ingen forhold til opfølgning.

1.3 Personsagsgennemgang

I det efterfølgende redegøres for væsentlige fejl og mangler, der er konstateret ved gennemgangen af personsagerne.

1.3.1 Revalidering inkl. forrevalidering

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

- I 3 sager er der manglende rettidig

1.3.2 Sygedagpenge

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

- I 1 sag er der sket fejlkontering af ydelsen.

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

- I 6 sager er der manglende rettidig

1.3.3 Forsikrede ledige

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

- I 2 sager er der manglende rettidig

1.3.4 Jobafklaring

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

- I 3 sager er behandling i rehabiliteringsteamet foretaget senere end 4 uger efter ophør af sygedagpengeudbetaling.

1.4 Fravalg af personsagsgennemgang

Vi har for 2015 foretaget fravalg af revision af personsager inden for følgende områder:

- Fleksydelse (*senest revideret i 2014*).
- Delpension (*ingen udgifter de seneste 3 år*).

- Særlig uddannelsesydelse til ledige, hvis dagpengeperiode udløb i 2013 samt dertilhørende aktiveringsudgifter (*senest revideret i 2013*).
- Midlertidig arbejdsmarkedsydelse (*senest revideret i 2014*).
- Kontantydelse og dertilhørende aktiveringsudgifter (*ingen udgifter i 2014 og 2015*).
- Efterlevelseshjælp (*ingen udgifter de seneste 3 år*).
- Beboerindskudslån (*senest revideret i 2012*).
- Personlige tillæg til pensionister (*senest revideret i 2013*).

Vi har i 2015 fravalgt personsagsgennemgang på delpension, særlig uddannelsesydelse til ledige, kontantydelse og efterlevelseshjælp, da området ikke har væsentlig økonomisk betydning.

Vedrørende områderne fleksydelse, midlertidig arbejdsmarkedsydelse, beboerindskudslån samt personlige tillæg til pensionister er personsagsgennemgang fravalgt, da området ikke har givet anledning til fejl og mangler tidligere år og vil indgå i 3 års planen.

BILAG 2, SOCIAL- OG INDENRIGSMINISTERIET

2 Tværministeriel oversigt over konstaterede fejl og mangler ved den sociale revision 2015

Oversigt over konstaterede fejl og mangler på Social- og Indenrigsministeriets områder - regnskabsåret 2015

Kommunenavn: Hjørring Kommune

Revideret af: Peter Barslund

Social- og Indenrigsministeriet

Funktion	Sagsområde	Regler	Antal udvalgte sager	Væsentlige fejl <u>uden</u> refusionsmæssig betydning (Antal noter)	Væsentlige fejl <u>med</u> refusionsmæssig betydning (Antal noter)	Systematiske / generelle fejl <u>uden</u> refusionsmæssig betydning (Ja/Nej)	Systematiske / generelle fejl <u>med</u> refusionsmæssig betydning (Ja/Nej)	Kommentarer vedrørende konstaterede fejl (henvisning til afsnit)	Området fravalgt (Ja/Nej)	Området administreres generelt i overensstemmelse med gældende regler (Ja/Nej)	Revisionsbemærkninger (Noteres ved angivelse af samme nummerering, som fremgår af revisionsberetningen)	Forbehold (Antal noter)
Funktion 5.22.07	Statsrefusion - Særligt dyre enkeltsager	SEL § 176	30	0	0	Nej	Nej	*	Nej	Ja	*	0
	Hjælp til flygtninge (Udgifter med 100 % statsrefusion)	SEL § 181	2	0	0	Nej	Nej	*	Nej	Ja	*	0
Funktion 5.57.72	Merudgiftsydelse	SEL § 41	6	0	0	Nej	Nej	*	Nej	Ja	*	0
Funktion 5.57.72	Tabt arbejdsfortjeneste	SEL § 42	6	0	6	Nej	Nej	Afsnit 2.3.1	Nej	Ja	*	0
Funktion 5.28.20	Advokatbistand, aktindsigt mv.	SEL § 72	0	*	*	*	*	*	Ja	*	*	0
Funktion 5.57.72	Dækning af nødvendige merudgifter	SEL § 100	0	*	*	*	*	*	Ja	*	*	0
Funktion 5.38.42	Botilbud	SEL § 109	1	0	0	Nej	Nej	*	Nej	Ja	*	0

Funktion	Sagsområde	Regler	Antal udvalgte sager	Væsentlige fejl <u>uden</u> refusionsmæssig betydning (Antal noteres)	Væsentlige fejl <u>med</u> refusionsmæssig betydning (Antal noteres)	Systematiske / generelle fejl <u>uden</u> refusionsmæssig betydning (Ja/Nej)	Systematiske / generelle fejl <u>med</u> refusionsmæssig betydning (Ja/Nej)	Kommentarer vedrørende konstaterede fejl (henvisning til afsnit)	Området fravalgt (Ja/Nej)	Området administreres generelt i overensstemmelse med gældende regler (Ja/Nej)	Revisionsbemærkninger (Noteres ved angivelse af samme nummerering, som fremgår af revisionsberetningen)	Forbehold (Antal noteres)
Funktion 5.38.42	Botilbud	SEL § 110	2	0	0	Nej	Nej	*	Nej	Ja	*	0

SEL - Lov om social service

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

Udfyldt af: Peter Barslund
(revisors navn)

2.1 Indledning

Dette bilag er en særskilt redegørelse til Social- og Indenrigsministeriet på baggrund af de særlige rapporteringskrav, som fremgår af bekendtgørelse nr. 1613 af 10. december 2015 om statsrefusion og tilskud samt regnskabsaflæggelse og revision. Redegørelsen skal ses som et supplement til revisionsberetningen for 2015 vedrørende de sociale udgifter, der er omfattet af statsrefusion på Social- og Integrationsministeriets ressortområde.

Bilaget indeholder:

- Opfølgning på decisionsskrivelse vedrørende 2014 og tidligere år.
- Den tværministerielle oversigt.
- Redegørelse for personsagsgennemgang.
- Redegørelse for fravalg af gennemgang af personsager.

2.2 Opfølgning på decisionsskrivelser vedrørende 2014 og tidligere år

Jfr. decisionsskrivelse fra Ankestyrelsen af 21. december 2015 ses følgende forhold til opfølgning: "De sociale it-systemer Ankestyrelsen har noteret sig, at revisor ikke kunnet påse revisorerklæringer vedrørende de sociale it-systemer, hvor databehandlingen varetages af KMD. Grunden er, at erklæringen ikke var offentliggjort, da revisor afsluttede revisionen. Ankestyrelsen imødeser revisors opfølgning på erklæringernes indhold i forbindelse med beretningen for 2015."

Vi skal henvise til de den 10. og 15. april 2015 udarbejdede erklæringer for 2014, som fremgår af KMD's hjemmeside.

2.3 Personsagsgennemgang

I det efterfølgende redegøres for væsentlige fejl og mangler, der er konstateret ved gennemgangen af personsagerne.

2.3.1 Tabt arbejdsfortjeneste

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

- I 5 sager er der fejlberegning af tabt arbejdsfortjeneste.
- I 5 sager er der fejlberegning af pensionsbidrag.
- I 2 sager er der anvendt forkert ATP-sats.
- I 2 sager er der manglende vurdering af sparede udgifter.
- I 1 sag er udbetaling af ferietillæg ej i overensstemmelse med reglerne.

Der er igangsat et forløb for dels at udvikle skema til brug for rådgivere, administrative medarbejdere samt lønkontorets medarbejdere og dels for at afklare og præcisere arbejdsgange mellem disse. Herudover påtænkes det, at de implicerede medarbejder deltager i kursus vedrørende regler for beregning af den tabte arbejdsfortjeneste og administration heraf.

Endeligt vil der blive igangsat og foretaget løbende ledelsestilsyn på området, således der hurtigt kan reageres på eventuelt svigtende kvalitet.

2.4 Fravalg af personsagsgennemgang

Vi har for 2015 foretaget fravalg af revision af personsager inden for følgende områder:

- Advokatbistand.
- Dækning af nødvendige merudgifter SEL §100.

Personsagsgennemgang på advokatbistand og dækning af nødvendige merudgifter SEL §100 er fravalgt, da området ikke har givet anledning til fejl og mangler tidligere år og vil indgå i 3 års planen.

BILAG 3, UDLÆNDINGE-, INTEGRATIONS- OG BOLIGMINISTERIET

3 Tværministeriel oversigt over konstaterede fejl og mangler ved den sociale revision 2015

Oversigt over konstaterede fejl og mangler på Udlændinge-, Integrations- og Boligministeriets områder - regnskabsåret 2015

Kommunenavn: Hjørring Kommune

Revideret af: Peter Barslund

Udlændinge-, Integrations- og Boligministeriet

Funktion	Sagsområde	Regler	Antal udvalgte sager	Væsentlige fejl <u>uden</u> refusionsmæssig betydning (Antal noteres)	Væsentlige fejl <u>med</u> refusionsmæssig betydning (Antal noteres)	Systematiske / generelle fejl <u>uden</u> refusionsmæssig betydning (Ja/Nej)	Systematiske / generelle fejl <u>med</u> refusionsmæssig betydning (Ja/Nej)	Kommentarer vedrørende konstaterede fejl (henvisning til afsnit)	Området fravalgt (Ja/Nej)	Området administreres generelt i overensstemmelse med gældende regler (Ja/Nej)	Revisionsbemærkninger (Noteres ved angivelse af samme nummerering som fremgår af revisionsberetningen)	Forbehold (Antal noteres)
	Udarbejdelse af integrationskontrakt inden for 1 måned	IL § 19	5	0	0	Nej	Nej	*	Nej	Ja	*	0
	Løbende opfølgning på integrationskontrakten	IL § 20	3	0	0	Nej	Nej	*	Nej	Ja	*	0
Funktion 5.46.60	Tilbud om integrationsprogram, herunder aktive beskæftigelsesrettede tilbud og tilbud om ordinær danskuddannelse	IL Kapitel 4	5	0	0	Nej	Nej	*	Nej	Ja	*	0
Funktion 5.46.60	Tilbud om introduktionsforløb, herunder aktive beskæftigelsesrettede tilbud, tilbud om arbejdsmarkedsrettet danskundervisning og ordinær danskuddannelse	IL Kapitel 4a	0	*	*	*	*	*	Ja	*	*	0

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 revisionsberetningen)	Forbehold (Antal noteres)
Funktion 5.46.61	Udbetaling af kontanthjælp og integrationsydelse til udlændinge omfattet af integrationsprogrammet og udbetaling af integrationsydelse til øvrige	LAS kapitel 4	6	0	0	Nej	Nej	*	Nej	Ja	*	0
Funktion 5.46.60 og 5.46.61	Resultattilskud og refusion	IL § 45 og LAS kapitel 14 § 100 stk. 2	6	0	0	Nej	Nej	*	Nej	Ja	*	0
Funktion 5.46.60	Henvisning til danskuddannelse efter danskuddannelsesloven	Danskuddannelseslovens §§ 2, 2a og 2b	0	*	*	*	*	*	Ja	*	*	0
Funktion 5.46.61	Hjælp i særlige tilfælde	IL kapitel 6	4	3	0	Nej	Nej	Afsnit 3.3.1	Nej	Ja	*	0
Funktion 5.46.60	Grundtilskud, tilskud til uledsagede mindreårige	IL § 45	0	*	*	*	*	*	Ja	*	*	0
Funktion 5.46.65	Udbetaling af repatrieringsstøtte m.v.	Repatrieringslovens §§ 7-8	0	*	*	*	*	*	Ja	*	*	0

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

	Ja	Nej
Er der manglende afstemninger på Udlændinge-, Integrations- og Boligministeriets område		x

Udfyldt af: Peter Barslund
(revisors navn)

3.1 Indledning

Dette bilag er en særskilt redegørelse til Udlændinge-, Integrations- og Boligministeriet på baggrund af de særlige rapporteringskrav, som fremgår af bekendtgørelse nr. 1613 af 10. december 2015 om statsrefusion og tilskud samt regnskabsaflæggelse og revision. Redegørelsen skal ses som et supplement til revisionsberetningen for 2015 vedrørende de sociale udgifter, der er omfattet af statsrefusion på Udlændinge-, Integrations- og Boligministeriet ressortområde.

Bilaget indeholder:

- Opfølgning på decisionsskrivelse vedr. 2014 og tidligere år.
- Den tværministerielle oversigt.
- Redegørelse for personsagsgennemgang.
- Redegørelse for fravalg af gennemgang af personsager.

3.2 Opfølgning på decisionsskrivelser for 2014 og evt. tidligere

Jfr. decisionsskrivelse fra Udlændinge-, Integrations- og Boligministeriet af 11. april 2016 ses ingen forhold til opfølgning.

3.3 Personsagsgennemgang

I det efterfølgende redegøres for væsentlige fejl og mangler, der er konstateret ved gennemgangen af personsagerne.

3.3.1 Hjælp i særlige tilfælde

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

- I 3 sager er der manglende ansøgning og bevilling af hjælp i særlig tilfælde

3.4 Fravalg af personsagsgennemgang

Vi har for 2015 foretaget fravalg af revision af personsager inden for følgende områder:

- Tilbud om introduktionsforløb.
- Henvi sning til danskuddannelse efter danskuddannelsesloven.
- Grundtilskud, tilskud til uledsagede mindreårige.
- Repatrieringsstøtte (*senest revideret i 2013*).

Vi har i 2015 fravalgt personsagsgennemgang på repatrieringsstøtte, da områderne ikke har givet anledning til fejl og mangler tidligere år og vil indgå i 3 års planen.

Vedrørende områderne introduktionsforløb efter ITL kapitel 4a grundtilskud uledsagede mindreårige samt henvi sning til danskuddannelse er der ikke foretaget sagsrevision, men området er revideret som en del af refusionsopgørelsen.

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.

Udlændinge-, Integrations- og Boligministeriet

Byfornyelse

Der er ikke foretaget revision af endnu ikke afsluttede sager. Der er alene foretaget udbetalingskontrol af refusionsberettigede udgifter

Konklusion

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

Øvrige ministerier

Tilskud fra puljen Bedre overgang til Voksenlivet - en styrkelse af efterværnsindsatsen for perioden - § 15.75.44.10

Som led i revisionen af de sociale udgifter har vi påtegnet følgende særlige regnskab:

- Bedre overgang til Voksenlivet - en styrkelse af efterværnsindsatsen for perioden 1. juni 2014 - 31. maj 2015.

Vi har ved revisionen påset, at projektregnskabet er aflagt i overensstemmelse med bevillingsskrivelsens bestemmelser for regnskabsaflæggelse samt påset, at det modtagne tilskud er anvendt til det bevilgede formål.

Konklusion

Revisionen har ikke givet anledning til bemærkninger.

Projektregnskaber med tilhørende revisionsprotokol

Vi har i løbet af regnskabsåret 2015 forsynet følgende projektregnskaber med vores revisionserklæring samt afgivet en revisionsprotokol til tilskudsyderen:

- Ny busterminal i Hjørring.
- Jobrotationsprojekter for 2013.
- Jobrotationsprojekter for 2014 - 2015.
- Jobrotationsprojekter 2015.
- Handleplaner om øget fleksibilitet i lokale energisystemer for perioden 1. januar 2014 til 1. juli 2015.
- Fleksjob født med progression.
- Et energisk Nordjylland.
- Fleksjobambassadører.
- Projekt under pulje til opkvalificering til bekæmpelse af langtidsledighed.

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

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

BILAG 5, PÅTEGNEDE OPGØRELSER OG ØVRIGE OPGAVER

Oversigt over revisionspåtegnede opgørelser for 2015

Vi har revideret og påtegnet følgende opgørelser og indberetninger:

- Statsrefusion.
- Boliglån.
- Særlige dyre enkeltsager.
- Midler til det lokale beskæftigelsesråd.
- Saldoopgørelse af momsrefusion.
- Revisorerklæring vedrørende kommunens administration af og indberetning til BOSSINF.
- Legatregnskaber.
- Anlægsregnskaber.
- Erklæring vedrørende afregning af uhævede feriepenge vedrørende optjeningsår 2013.
- Erklæring vedrørende udarbejdet opgørelse af taksten for 2015 for Hjørring Krisecenter.
- Tilskud til drift af musikskoler for 2014 og 2015.
- Støtte til boliger til yngre fysisk handicappede.
- Projekt Kapitalmarkedsdagen.
- EGU indberetningsskema.

Øvrige opgaver

På følgende væsentlige områder har vi ydet kommunen bistand:

- Evaluering og analyse af myndighedsafdelingen
- Indtægtoptimering - energiafgifter

Forinden accept af ovennævnte arbejder har vi særskilt vurderet betydningen heraf for vores uafhængighed.

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