

REVISIONSBERETNING FOR 2019 VEDRØRENDE ÅRSREGNSKABET

3. Revisionsbemærkninger til årsregnskabet	Administrationens besvarelse
<p>3.2 Områdespecifikke bemærkninger: Revisionen har givet anledning til følgende områdespecifikke bemærkninger for 2019:</p>	
<p>3.2.1 Hensættelse til tjenestemandspensioner Ved revision af hensatte forpligtelser i kommunens regnskab har vi ved gennemgang af kommunens tekniske beregning vurderet, at der er registreret ca. 17 mio. kr. for meget i hensættelse. Den samlede hensættelse udgør ca. 500 mio. kr. Det skal anføres, at forholdet alene har beregningsmæssig karakter, og ingen drifts- og likviditetsmæssig betydning. Vi har påset, at beregningen i 2020 er blevet korrigeret og registreret.</p>	<p>Posten "Hensættelse til tjenestemandspensioner" i kommunens regnskab er af teknisk karakter, og fastsættes med udgangspunkt i en aktuarmæssig beregning, der foretages hvert 5 år. Denne blev senest foretaget i 2016.</p> <p>Som anført af revisionen, har forholdet alene beregningsmæssig karakter, og ikke hverken drifts- eller likviditetsmæssig betydning.</p> <p>Som Revisionen nævner, er beregningen blevet korrigeret i 2020.</p> <p>Administrationen vil overveje at få gennemført en aktuarmæssig beregning i løbet af 2020.</p>
<p>3.2.2 Ikke afstemte lønrelaterede balancekonti I forbindelse med gennemgangen af statusafstemninger på lønrelaterede balancekonti har vi konstateret, at 15 konti, som samlet netto udviser ca. 13,7 mio. kr. i kredit, ikke er afstemt. Sidste år var der 18 konti med en samlet saldo på 18 mio.kr. Der er således afstemt et nettobeløb svarende til 4,3 mio.kr. i 2019. Den resterende saldo på 13,7 mio. kr. kan henføres til 31. december 2018 og tidligere. Administrationen har oplyst, at disse gamle poster er isoleret, som aftalt med revisionen, og at alle lønrelaterede poster vedrørende 2019 er afstemt. Vi har fået oplyst, at der er lagt en plan og afsat ressourcer således, at den resterende saldo på 13,7 mio. kr. forventes afstemt og opløst i 2020. Afstemningen forventes ikke at få drifts- eller likviditetsmæssig effekt.</p>	<p>Der er især tale om systemtekniske konti, hvor saldiene kan være indbyrdes afhængige. Flere saldi vedrører tidligere regnskabsår, og nogle er opstået i forbindelse med skift af lønsystem.</p> <p>Som det nævnes, har administrationen håndteret de pågældende konti som aftalt med revisionen således, at alt vedr. 2019 er på plads.</p> <p>Saldi vedr. 2018 og tidligere vil blive afstemt og opløst i 2020.</p>

REVISIONSBERETNING FOR 2019 VEDRØRENDE ÅRSREGNSKABET

<p>3. Revisionsbemærkninger til socialberetning.</p>	
<p>3.1 Særligt Dyre Enkeltsager Vi har i forbindelse med vores gennemgang af refusionsopgørelsen vedrørende Særligt Dyre Enkeltsager konstateret at refusionsopgørelsen ikke var kvalitetssikret i tilstrækkeligt omfang. Vi har i forbindelse med gennemgangen konstateret følgende:</p> <ul style="list-style-type: none"> • Ved beregning af refusionen har Kommunen anvendt beløbsgrænserne for 2020. • Enkelte sager, hvor der umiddelbart ikke var foretaget korrekt periodisering, herunder en enkelt sag hvor en kreditnota ikke indgik i beregningen. • <p>De konstaterede forhold er korrigeret i den endelige restafregning vedrørende Særligt Dyre Enkeltsager. Forholdet anses herefter for afsluttet.</p>	<p>Som revisionen nævner, er forholdet korrigeret i den endelige restafregning.</p>
<p>3.2 Merudgifter til Børn jf. servicelovens §41 Vi har i forbindelse med vores revision af området vedrørende merudgifter til børn i henhold til servicelovens § 41 konstateret, at der fortsat er sager, hvor bevillingen og udbetalingen ikke er afrundet til nærmeste beløb deleligt med 100 kr. jf. servicelovens § 41 stk. 3. Bestemmelserne omkring beregningsmetoden i servicelovens § 41 stk. 3 trådte i kraft den 1. januar 2015 og sagerne skulle seneste være omberegnet efter bestemmelsen den 1. januar 2016.</p> <p>Forvaltningen har oplyst, at de to sager, hvor forholdet er konstateret, efterfølgende er genoprettet og beregnet korrekt i overensstemmelse med reglerne i servicelovens § 41, stk. 3. Forvaltningen har endvidere oplyst, at det er indskærpet over for medarbejderne, at ydelsen skal beregnes i overensstemmelse med servicelovens § 41, stk. 3.</p>	<p>Administrationen har gennemgået alle sager vedrørende § 41, stk. 3. Der er ikke fundet yderligere sager, hvor bevillingen og udbetalingen ikke blev afrundet til nærmeste beløb deleligt med 100 kr.</p> <p>Som revisionen nævner, er sagerne nu blevet berigtiget og beregnet korrekt.</p>