

Herning Kommune

CVR-nr. 29189919

Revisionsberetning nr. 18

af 15. juni 2019

vedrørende revision af årsregnskabet 2018

Afsluttende revisionsberetning for 2018



Indhold

1	Indledning	400
2	Konklusion på den udførte revision	400
3	Revisionsbemærkninger	400
3.1	Forhold, som har givet anledning til revisionsbemærkninger	400
4	Centrale forhold ved revisionen	400
4.1	Sociale udgifter	401
5	Redegørelse for den øvrige revision	401
5.1	Risikovurdering	401
5.2	Risiko for besvigelser	402
6	Ikke-korrigerede fejlinformation	402
6.1	Ikke-korrigeret fejlinformation	402
7	Juridisk-kritisk revision og forvaltningsrevision	402
7.1	Tildeling af tilskud til arrangementer og aktiviteter	403
7.2	Kommunens økonomi	404
7.3	Lånoptagelse	405
8	Revision af forretningsgange og interne kontroller m.v.	405
8.1	Interne kontroller	405
8.2	Uanmeldt kontrol af kommunens likvide beholdning	406
8.3	Revision af kommunens generelle it-kontroller vedrørende centrale systemer af betydning for regnskabsaflæggelsen	406
9	Revision af årsregnskabet for 2018	407
9.1	Årsregnskabs opbygning og forretningsgange for regnskabsaflæggelsen	407
9.2	Årsregnskabs regnskabsposter	408
10	Afgivne revisionsberetninger vedrørende 2018	408
11	Rådgivningsydelse	409
11.1	Foranstaltninger til sikring af revisors uafhængighed	409
11.2	Andre opgaver end revision	409
12	Bekræftelser	409
13	Andre oplysninger	409
Bilag 1	Oversigt over kommunikation med kommunen	410
Bilag 2	Oversigt over revisionspåtegnede regnskaber og opgørelser for 2018	411

1 Indledning

Vi har revideret kommunens fremlagte årsregnskab for 2018, der udarbejdes efter Økonomi- og Indenrigsministeriets budget- og regnskabssystem for kommuner. Revisionen er afsluttet den 15. juni 2019, og vi har i tilknytning til revisionen læst andre oplysning 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	172,4	197,4
Resultat af det skattefinansierede område	-174,9	-24,3
Balance		
Aktiver i alt	6.974,6	7.184,4
Likvide beholdninger inkl. REPO	428,5	735,0
Egenkapital	-4.646,6	-4.866,7

Positive tal = overskud/tilgodehavender

Negative tal = underskud/gæld

Egenkapital(-) = positiv

2 Konklusion på den udførte revision

Vi har forsynet årsregnskabet med en revisionspåtegning, som er uden forbehold, 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 til revisionsbemærkninger.

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 15. juni 2019.

I vores revisionspåtegning har vi i afsnittet om centrale forhold ved revisionen beskrevet, hvorfor sociale udgifter anses som det forhold, der er mest betydelig ved revisionen, og hvordan forholdet blev behandlet ved revisionen, samt henvist til relevante noteoplysninger i regnskaberne.

4.1 Sociale udgifter

Sociale udgifter er en væsentlig driftsudgift i kommunen og en væsentlig del heraf refunderes i henhold til lovgivningen af staten. Kommunen udformer og anvender konkrete forretningsgange og interne kontroller med henblik på at sikre, at der sker en korrekt sagsbehandling af borgernes rettigheder til sociale ydelser, og at der udbetales 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. Som følge heraf er sociale udgifter med statsrefusion det område, der har størst betydning for vores revision.

Vores behandling i revisionen

Vi har gennemgået og testet væsentlige forretningsgange og interne kontroller 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 Socialministeriet, Beskæftigelsesministeriet, Udlændinge - og Integrationsministeriet, Transport-, Bygnings- og Boligministeriet 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 af sociale udgifter med statsrefusion er afrapporteret til kommunen i revisionsberetning nr. 17 af 15. juni 2019 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 15. juni 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 korrigere 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.

Ved revisionen af driftsrelaterede poster er væsentlighedsniveauet fastsat til 1 % af kommunens budgetterede nettodrifts- og anlægsudgifter, svarende til 50 mio. kr. Vi har ved fastsættelsen af væsentlighedsniveauet lagt vægt på, at kommunen er en offentlig myndighed, hvor de væsentligste regnskabsbrugere fokuserer på bevillingsoverholdelse.

Ved revisionen af regnskabstekniske balanceposter, som føres direkte over kommunens egenkapital, er væsentlighedsniveauet fastsat til 2 % af kommunens primo egenkapital, svarende til 97 mio. kr.

Alle fejl, konstateret under revisionen, oplyses til ledelsen. Ikke-korrigerede fejlinformation vedrørende nettodrifts- og anlægsudgifter over 1 mio. kr. og ikke-korrigerede fejlinformation vedrørende regnskabs-tekniske balanceposter over 2,5 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 registreringsystemer og forretningsgange samt ved stikprøver testet de interne kontroller.

For øvrige områder har vi foretaget substansbaseret revision, hvor vi ved stikprøver har testet poster i regnskabsopgørelsen, balancens aktiver og passiver, noter og andre krævede oplysninger m.v. til eksternt 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 revisionen i 2018.

Revisionen er udført i perioden 1. august 2018- 15. juni 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.

Ledelsen 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.

Ledelsen har endvidere oplyst, at man ikke 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.

Der er i forbindelse med revisionen ikke konstateret fejlinformation, som ikke er korrigeret i årsregnskabet.

7 Juridisk-kritisk revision og forvaltningsrevision

Som revisor for Herning 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 Herning Kommune for 2018 foretager vi juridisk-kritisk revision og forvaltningsrevision af kommunens styring og afgørelse om tildeling af tilskud til arrangementer og aktiviteter.

Baggrund

Kommuner kan efter kommunalfuldmagtsreglerne lovligt varetage opgaver med henblik på at fremme kulturformål og støtte borgernes mulighed for fritidsaktiviteter. Kommunalfuldmagtsreglerne er baseret på uskrevne retsgrundsætninger, der giver kommunerne mulighed for at varetage opgaver og foretage visse dispositioner af økonomisk karakter uden lovhjemmel. Kommunalfuldmagtsreglerne er udviklet gennem de kommunale tilsynsmyndigheders praksis.

Det er antaget i kommunal tilsynspraksis, at kommuner efter kommunalfuldmagtsreglerne lovligt kan varetage opgaver, der har til formål generelt at fremme den lokale turistudvikling og at eksponere kommunen. Dette gælder, hvad enten kommunen selv varetager opgaven eller yder støtte og/eller indgår sponsoraftale på markedsvilkår med eksterne parter.

En kommune kan som udgangspunkt ikke uden lovhjemmel yde individuel støtte til erhvervsvirksomheder. Hvis der i øvrigt er et kommunalt formål, medfører dispositioner, der giver en virksomhed en fordel, ikke i sig selv, at dispositionen bliver ulovlig. En kommune kan således yde støtte til enkeltvirksomheder i det omfang, der herved varetages en lovlig kommunal interesse. En kommune kan derved yde støtte til en privat virksomheds opgavevaretagelse for så vidt, at kommunen selv kunne varetage den pågældende opgave.

Det er en betingelse, at samtlige de aktiviteter, som varetages af virksomheden, lovligt kan udføres af kommunen selv. Hvis den private virksomhed varetager opgaver, som kommunen ikke kan varetage, skal kommunen sikre sig, at den kommunale støtte alene anvendes til de aktiviteter, som kommunen lovligt selv ville kunne varetage. Støtten skal således øremærkes til den pågældende opgave.

Det er en forudsætning, at kommunen fører kontrol med, at virksomheden anvender den økonomiske støtte alene til den pågældende kommunale opgave.

Endelig gælder et krav om forholdsmæssighed, som indebærer, at der kun kan ydes støtte til en aktivitet i et omfang, der svarer til den kommunale interesse, ligesom det generelt antages, at kommuner, efter almindelige kommunalretlige grundsætninger om kommuners opgavevaretagelse, har en helt generel pligt til at handle økonomisk forsvarligt i alle dispositioner.

Undersøgelse

Vi fokuserer på to overordnede forhold:

- ▶ Afgørelser om tildeling af tilskud
 - 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 af tilskudsordninger
 - 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 Herning Kommune har en velfungerende håndtering af styring og afgørelse om tildeling af tilskud til arrangementer og aktiviteter.

Herning Kommune har i bilag til kasse- og regnskabsregulativet fastsat retningslinjer for "Behandling af eksterne budgetter og regnskaber". Det er vores vurdering, at de gennemgåede retningslinjer i al væsentlighed er hensigtsmæssige.

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

Det er vores anbefaling, at kommunen bør overveje at opstille differentierede krav til regnskabsafslæggelse og revision, afhængigt af tilskuddet størrelse.

Vi har foretaget en mere detaljeret afrapportering på vores undersøgelser til ledelsen i revisionsrapport af 26. april 2019.

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	Overførsel til 2019-2021
Skatter, tilskud og udligning	5.178	5.133	5.097	
Økonomi- og Erhvervsudvalget	537	605	456	41
Teknik- og Miljøudvalget	185	171	181	-8
Byplanudvalget	0,7	0,7	0,5	0
Børne- og familieudvalget	1.469	1.439	1.470	-33
Social- og Sundhedsudvalget	1.014	1.028	1.056	-24
Beskæftigelsesudvalget	1.275	1.243	1.259	4
Kultur- og Fritidsudvalget	185	202	184	18
Forebyggelsesudvalget	320	322	311	2
Driftsudgifter i alt	4.986	5.012	4.938	0

Mindreforbruget i forhold til korrigeret budget er 74 mio. kr., og overførsel af driftsmidler til 2019-2021 er opgjort til 0 mio. kr.

I Børne- og Familieudvalget og Social- og Sundhedsudvalget er der et merforbrug på henholdsvis 31 mio. kr. og 28 mio. kr. i forhold til korrigeret budget. Med henvisning til styrelsesloven § 40 henstiller vi til, at der ikke afholdes udgifter, uden at der er givet den fornødne bevilling.

Serviceammen:

Herning Kommunes serviceudgifter er opgjort til 3.436 mio. kr., og sammenholdt med oprindeligt budget på 3.467 mio. kr. ligger Herning Kommune 30 mio. kr. under den udmeldte serviceammen.

Hvis kommunerne samlet overskrider serviceammen kan det ifølge lovgivningen medføre sanktioner.

Anlægsrammen:

Herning Kommunes anlægsudgifter (brutto) er opgjort til 418 mio. kr., og sammenholdt med oprindeligt budget på 249 mio. kr. ligger Herning Kommune 169 mio. kr. over anlægsrammen.

En del af kommunernes bloktilskud er betinget af overholdelse af service- og anlægsrammer, det er uvist om kommunernes samlede overskridelse af anlægsrammen får konsekvenser.

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 172 mio. kr. Afdrag på lån har i 2018 udgjort 47 mio. kr. Der er afholdt anlægsudgifter for netto 347 mio. kr., som er finansieret af driftsoverskud, lånoptagelse og kassebeholdningen.

Kassebeholdningen, målt i forhold til kassekreditreglen som 365-dages gennemsnittet, er faldet fra 933,5 mio. kr. ultimo 2017 til 891,9 mio. kr. ultimo 2018.

Budgettet for 2019 viser et overskud på den skattefinansierede ordinære drift på 197 mio. kr., anlægsudgifter for netto 211 mio. kr. og afdrag på lån på 53 mio. kr. Der budgetteres med lånoptagelse på 35 mio. kr. og et likviditetsforbrug på 54 mio. kr.

Konklusion

Det er vores opfattelse, at kommunen fører en god og betryggende økonomistyring, dog skal kommunen være opmærksom på styrelseslovens krav om bevillingsoverholdelse.

Kommunen er opmærksom på behovet for, at driften skal generere et økonomisk råderum til afdrag på lån og til ikke-låneberettigede anlæg.

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 al væsentlighed 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 stikprøvet efterprøvet kommunens nøglekontroller i forbindelse med lønudbetaling, herunder at man overholder gældende overenskomster.

Det er vores vurdering, at lønprocessen generelt er tilrettelagt hensigtsmæssigt. Dog er lønprocessen og interne kontroller kun delvist beskrevet og dokumenteret systematisk.

Det er oplyst, at Lønservice arbejder videre med beskrivelse af lønprocesser, interne kontroller samt vejledninger i 2019.

Udbetalinger i økonomisystem

Bemyndigede medarbejdere har, i henhold til kasse- og regnskabsregulativsbilag, rettigheder til at foretage udbetalinger i økonomisystemet under en fastsat beløbsgrænse uden forhåndsgodkendelse. Beløbsgrænserne varierer, afhængigt af de enkelte budgetansvarliges vurdering af væsentlighed og risiko, fra 0 kr., hvor alle betalinger forhåndsgodkendes, til 200 t.kr., hvor kun betalinger over 200 t.kr. skal forhåndsgodkendes. Enkelte afdelinger, der administrerer store projekter, har beløbsgrænser op til 1 mio. kr.

I 2019 forventes det, at der implementeres en standardbeløbsgrænse for forhåndsgodkendelse på 50 t.kr. Afvigelser fra dette skal godkendes af stabscheferne.

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 kompensierende opdagende kontroller i form af ledelsestilsyn, automatisk stikprøvekontrol og budgetopfølgning, som mindsker risikoen for, at væsentlige fejl forbliver uopdagede.

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 følge af ovenstående forhold.

8.2 Uanmeldt kontrol af kommunens likvide beholdning

Vi har den 31. oktober 2018 foretaget uanmeldt kontrol af kommunens likvide beholdning uden kommentarer.

8.3 Revision af kommunens generelle it-kontroller vedrørende centrale systemer af betydning for regnskabsafleggelsen

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 regnskabsafleggelse væsentligt.

Vores gennemgang har været rettet mod at finde evt. svagheder i it-miljøet, som kan have indflydelse på kommunens regnskabsafleggelse. Med baggrund heri har vores gennemgang alene omfattet de it-systemer, som vurderes særligt relevante for regnskabsafleggelsen, herunder økonomi- og lønsystem, samt en række af 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 har vi gennemgået 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 serviceleverandørerklæringen 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:

- ▶ Vi har konstateret, at der alene foretages dokumenteret periodisk gennemgang af brugeradgange med udvidede rettigheder i økonomisystemet. Det er vores vurdering, at der årligt bør foretages dokumenteret gennemgang af brugeradgange i alle forretningskritiske it-systemer.
- ▶ Det er konstateret, at der ikke er krav om passwordkompleksitet ved log in i Windows, hvilket er en svaghed i forhold til uautoriseret adgang til systemerne.

Vurdering af øvrige generelle it-kontroller

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

Vores gennemgang af de øvrige generelle it-kontroller gav anledning til følgende kommentarer:

- ▶ Kommunens it-regler- og retningslinjer er ikke godkendt i Byrådet. Det er vores vurdering, at Herning Kommune bør have en it-sikkerhedspolitik, som er godkendt i Byrådet.
- ▶ Kommunen har oplyst, at man ikke har en it-beredskabsplan, som indeholder beskrivelse af både katastrofeorganisation, nødplaner samt manuelle forretningsgange på væsentlige områder.

Konklusion

Det er vores opfattelse, at kommunens generelle it-kontroller på væsentlige områder medvirker til og understøtter kommunens håndtering af regnskabsaflægning, dog er der mangler i dokumentationen for den periodiske kontrol af brugeradgange i systemerne.

9 Revision af årsregnskabet for 2018

9.1 Årsregnskabs opbygning og forretningsgange for regnskabsafleggelsen

Vi har undersøgt, om kommunens regnskabsafleggelse er foretaget i overensstemmelse med formkravene i gældende regler fra Økonomi- og Indenrigsministeriet. Den talmæssige korrekthed og sammenhængen mellem regnskabet og de enkelte poster 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 regnskabsafleggelse er gennemgået. Ved gennemgangen har vi vurderet, om kommunen i tilstrækkelig grad sikrer korrekt regnskabsafleggelse ved hjælp af procedurer, ansvarsplacering og ledelsestilsyn, herunder anvendelse af materialeplaner og andre styrings-systemer.

9.2 Årsregnskabet 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 stikprøvet 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.

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

Kortfristede gældforpligtelser

Vi har stikprøvet 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.

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

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
 - Generel regnskabsmæssig rådgivning og generel momsrådgivning og bistand i mindre omfang

Alle opgaver er forhåndsgodkendt af kommunen.

12 Bekræftelser

I forbindelse med regnskabsaflæggelsen har vi indhentet en skriftlig erklæring fra ledelsen om forhold af væsentlig betydning for årsregnskabet, og hvor vi har vurderet et behov herfor.

Den skriftlige erklæring omfatter årsregnskabet, 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.

Den modtagne regnskabsberetning har ikke givet anledning til bemærkninger.

13 Andre oplysninger

Vi kan afslutningsvist oplyse,

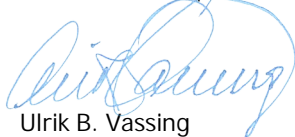
at vi opfylder de i lovgivningen indeholdte uafhængighedsbestemmelser, og

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

København, den 15. juni 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 15. juni 2018 har haft følgende møder og drøftelser med kommunens ledelse:

Organ	Kommunikationsform	Dato	Emne
Underdirektør	Møde og revisionsberetning	12. juni 2019	Resultatet af revisionen
Beskæftigelseschef	Møde	1. maj 2019	Resultat af revisionen
Afdelingsleder Regnskabsservice og underdirektør	Revisionsrapport	25. januar 2019	Løbende revision
Afdelingsleder Regnskabsservice	Møde og revisionsplan	29. oktober 2018	Revisionsplan

14 Bilag 2 Oversigt over revisionspåtegnede regnskaber og opgørelser for 2018 Energi-, Forsynings- og Klimaministeriet

- ▶ Opgørelse over restafregning for 2. halvår 2018 vedrørende boliglån.
- ▶ Opgørelsen over refusion vedrørende statsrefusion for Særligt Dyre Enkeltager for perioden 1. januar 2018 – 31. december 2018.
- ▶ Opgørelse over endelig restafregning vedrørende statsrefusion for sociale ydelser for perioden 1. januar – 31. december 2018.
- ▶ Opgørelse over restafregning vedrørende statsrefusion for integrationsydelser for perioden 1. januar – 31. december 2018.
- ▶ Indberetningen om saldoopgørelse af momsrefusion ultimo regnskabsåret 2018.
- ▶ Opgørelse over kommunale udgifter i 2018 ved køb af refusionsgodkendte forestillinger af børneteater og opsøgende teater, jf. §25 i bekendtgørelse af lov om scenekunst, for perioden 1. januar 2018 – 31. december 2018.
- ▶ Opgørelse af takster på boformer for Blå Kors Pensionat og Blå Kors Herberget
- ▶ Opgørelse af takster på boformer for Herning Krisecenter
- ▶ Indberetning og erklæring i henhold til bekendtgørelse nr. 1212 af 14. oktober 2010 om kommuners indberetninger efter lov om kommuners afståelse af vandforsyninger eller spildevandsforsyninger (stoploven) for perioden 1. januar – 31. december 2018. Erklæringen er givet med forbehold.
- ▶ Indberetning og erklæring i henhold til bekendtgørelse nr. 1624 af 18. december 2017 om kommuners indberetninger og erklæringer efter elforsyningslovens §§ 37 og 37 a og varmforsyningslovens §§ 23 l og 23 m, for perioden 1. januar 2017 - 31. december 2017.
- ▶ EGU-indberetning vedrørende delvis refusion for kommunernes udgifter til skoleydelse, udgifter til undervisning og udgifter til supplerende tilskud for elever ved erhvervsgrunduddannelse (EGU) for perioden 1. december 2017 – 30. november 2018.
- ▶ Opgørelse over ikke-udbetalt feriegodtgørelse og løn under ferie eller ferietillæg for perioden 1. maj 2017 - 30. april 2018.
- ▶ Opgørelse af udgifter til tjenestemandspension, jf. bekendtgørelse nr. 995 af 14. oktober 2005.
- ▶ Projektregnskabet "Varmepumpe i Kibæk Mølle – Grøn Ordning" for tilskud modtaget fra Energistyrelsen, journal nr.: 2017-13739, for perioden 8. januar 2018 -18. juni 2018.
- ▶ Projektregnskabet "Renovering af forsamlingshuset Stakroge Skole" for tilskud modtaget fra Energistyrelsen, journal nr.: 2018-1531, for perioden 15. februar 2018 – 28. juni 2018.
- ▶ Projektregnskabet "Hestefolde ved Stakroge Skole" for tilskud modtaget fra Energistyrelsen, journal nr.: 2018-1559, for perioden 15. februar 2018 – 6. juli 2018.
- ▶ Projektregnskabet "Varmepumpe i spejderhus, Hodsager KFUM" for tilskud modtaget fra Energistyrelsen, journal nr.: 2017-13739, for perioden 9.januar 2018 – 6. august 2018.
- ▶ Projektregnskabet "Varmepumpe i Sandet Hotel" for tilskud modtaget fra Energistyrelsen, journal nr.: 2018-1529, for perioden 14. februar 2018 – 29. Børne- og Socialministeriet.
- ▶ Projektregnskabet "Sattelitpraksis i Haderup under lægerne i Sunds" for tilskud modtaget fra Sundheds- og Ældreministeriet, sags.nr.: 1802029, for perioden 1. april 2018 – 31. december 2018.
- ▶ Projektregnskabet "Lægepraksis i Herning by (0-ydernumre)", sags.nr.: 1802028, for perioden 1. april 2018 – 31. december 2018.
- ▶ Projektregnskabet "Klippekort til plejehjemsbeboere", sags.nr.: 170287, for perioden 1. januar – 31. december 2018.
- ▶ Projektregnskabet "En mere værdig ældrepleje 2018", sags.nr.: 1601687, for perioden 1. januar – 31. december 2018.

- ▶ Projektregnskabet "En mere værdig ældrepleje 2018 overførte midler fra 2017", sags.nr.: 1601687, for perioden 1. januar – 31. december 2018.
- ▶ Projektregnskabet "En mere værdig ældrepleje 2018 overførte midler fra 2016", sags.nr.: 1601687, for perioden 1. januar – 31. december 2018.
- ▶ Projektregnskabet "Bedre bemanding", sags.nr. 1800801, for perioden 1. januar - 31. december 2018.
- ▶ Projektregnskabet "Kompetence på Distance", sags.nr. CBV.2016-0012, for perioden 1. august 2016 - 31. august 2018.
- ▶ Projektregnskabet "Sprogsporet", sags.nr. CBV.2017-0009, for perioden 1. januar 2018 - 23. november 2018.
- ▶ Projektregnskabet "Biblioteksvagten" for tilskud modtaget fra Danskernes Digitale Bibliotek, sags.nr.: 16/06950, for perioden 1. januar 2017 – 31. december 2018.
- ▶ Projektregnskabet "InVITation Lab 2016-2018" for tilskud modtaget fra Kulturregionen Midt- og Vestjylland for perioden 1. januar 2015 - 31. december 2018.
- ▶ Årsregnskab for Blå Kors Pensionat for perioden 1. januar – 31. december 2018.
- ▶ Årsregnskab for Den Selvejende Institution Blå Kors Varmestue for perioden 1. januar – 31. december 2018.
- ▶ Årsregnskab for Herning Musikskole for perioden 1. januar – 31. december 2018.
- ▶ Årsregnskab for Den Selvejende Institution Børneliv for perioden 1. januar – 31. december 2018.
- ▶ Årsregnskab for Den Selvejende Institution Vinding Børnehus for perioden 1. januar – 31. december 2018.
- ▶ Årsregnskab for Den Selvejende Institution Molevitten for perioden 1. januar – 31. december 2018.
- ▶ Årsregnskab for Den Selvejende Daginstitution Børneby Øst for perioden 1. januar – 31. december 2018.
- ▶ Årsregnskab for Den Selvejende Daginstitution Galaxen for perioden 1. januar – 31. december 2018.
- ▶ Årsregnskabet for Den Selvejende Daginstitution Hurlumhejhuset for perioden 1. januar – 31. december 2018.
- ▶ Årsregnskab for Den Selvejende Daginstitution Himmelblå for perioden 1. januar – 31. december 2018.
- ▶ Årsregnskab for Den Selvejende Daginstitution Højgård Børnehus for perioden 1. januar - 31. december 2018.
- ▶ Årsregnskab for Den Selvejende Daginstitution Skalmejegården for perioden 1. januar - 31. december 2018.
- ▶ Årsregnskab for Den Selvejende Daginstitution Børnehuset Stjernen for perioden 1. januar - 31. december 2018.
- ▶ Årsregnskab for Den Selvejende Daginstitution Børneoasen Lind for perioden 1. januar - 31. december 2018.
- ▶ Årsregnskab for Den Selvejende Daginstitution Brændegård for perioden 1. januar - 31. december 2018.
- ▶ Årsregnskab for Den Selvejende Daginstitution Kernehuset Engblommen for perioden 1. januar - 31. december 2018.