



Tlf: 46 37 30 33  
roskilde@bdo.dk  
www.bdo.dk

BDO Statsautoriseret revisionsaktieselskab  
Ringstedvej 18  
DK-4000 Roskilde  
CVR-nr. 20 22 26 70

**HVIDOVRE KOMMUNE**  
**REVISIONSBERETNING NR. 15**  
**SIDE 333 - 342**  
**LØBENDE REVISION 2016**  
**DELBERETNING FOR REGNSKABSÅRET 2016**

<b>1</b>	<b>INDLEDNING</b>	<b>333</b>
<b>2</b>	<b>REVISIONENS BEMÆRKNINGER</b>	<b>333</b>
2.1	Generelt	333
2.2	Revisionens bemærkninger	333
2.2.1	Opfølgning på tidligere revisionsbemærkninger	334
<b>3</b>	<b>REGNSKABSFØRING OG INTERNE KONTROLLER</b>	<b>335</b>
3.1	Regulativ for økonomistyring	335
3.2	Bilagsbehandling, funktionsadskillelse og interne kontroller	335
3.3	Beholdningseftersyn og gennemgang af udvalgte balanceposter	335
<b>4</b>	<b>OPKRÆVNING AF GARANTIPROVISION</b>	<b>337</b>
<b>5</b>	<b>REVISION AF KOMMUNENS INTERNE IT-KONTROLLER</b>	<b>338</b>
<b>6</b>	<b>LØN- OG PERSONALEOMRÅDET</b>	<b>339</b>
6.1	Forretningsgange og sagsrevision	339
6.2	Vederlag m.v. til politikere	339
<b>7</b>	<b>REVISION AF DE SOCIALE OMRÅDER MED STATSREFUSION</b>	<b>340</b>
7.1	Generelt	340
7.1.1	Formål	340
7.1.2	Revisionens omfang og udførelse	340
7.2	Forretningsgange m.v.	341
7.2.1	Forretningsgange	341
7.3	Personsager	341

## Til Hvidovre Kommunalbestyrelse

### 1 Indledning

I henhold til Lov om Kommunernes Styrelse og revisionsregulativet for Hvidovre Kommune afgives hermed beretning om revisionsarbejder vedrørende 2016 udført indtil december 2016.

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 m.v. er i overensstemmelse med kommunalbestyrelsens bevillinger og øvrige beslutninger, love og andre forskrifter samt indgåede aftaler og sædvanlig praksis.

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

Om revisionens tilrettelæggelse og udførelse samt ledelsens og revisors opgaver og ansvar henvises i øvrigt til vores beretning vedrørende revisionsaftale (beretning nr. 8).

Revisionen i den anførte periode har omfattet de områder, der er omtalt i denne beretning.

Vi gør opmærksom på, at revisionen for regnskabsåret 2016 først er afsluttet, når vi har revideret årsregnskabet og har afgivet revisionsberetning herom.

### 2 Revisionens bemærkninger

#### 2.1 Generelt

Revisionsbemærkninger, der skal behandles af kommunalbestyrelsen og fremsendes til tilsynsmyndigheden, er anført under afsnit 2.2.

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

- regnskabets poster ikke er i overensstemmelse med kommunalbestyrelsens 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 ubedring af konstaterede mangler
- foreskrevne forretningsgange i øvrigt ikke er fulgt.

#### 2.2 Revisionens bemærkninger

Den udførte revision har ikke givet anledning til bemærkninger.

### 2.2.1 Opfølgning på tidligere revisionsbemærkninger

Ved revisionen har vi foretaget opfølgning på tidligere revisionsbemærkninger samt andre forhold omtalt i tidligere revisionsberetninger.

Nedenfor er tidligere afgivne revisionsbemærkninger samt den opfølgning, der er gennemført af kommunen i forhold til bemærkningerne, gengivet.

Revisionsberetning nr. 14 (side 300):

#### *Hensatte forpligtelser*

*Hvidovre Kommune har fra og med år 2015 valgt at få lavet en aktuarberegning af pensionsforpligtelser hos Sampension.*

*Aktuarberegningen viser en nettoforpligtelse på 1.115.357.706 kr. ved en pensionsalder på 62 år, som er den pensionsalder, som Social- og Indenrigsministeriets regnskabsregler foreskriver skal anvendes.*

*Administrationen har dog i regnskabet indregnet nettoforpligtelsen på 1.082.029.766 kr. svarende til en pensionsalder på 65 år. Forholdet medfører, at kommunen har hensat 33.327.940 kr. for lidt.*

*Forholdet har hverken drifts- eller likviditetsmæssig betydning i 2015.*

#### *Konklusion*

*Vi skal anbefale, at forholdet rettes, eventuelt som primosaldokorrektion i regnskab 2016, samt at fremtidige årlige reguleringer af forpligtelsen sker efter Social- og Indenrigsministeriets regler.*

#### *Periodisering*

*Hvidovre Kommune har købt den tidligere brandstation på Avedøre Havnevej. Købesummen på 13,3 mio. kr. er betalt ultimo 2015, men ejendommen er først overtaget den 1.1.2016.*

*Vi har konstateret, at købesummen er registreret i driftsregnskabet i 2015 som en anlægsudgift i stedet for retteligt at være bogført som mellemregning mellem regnskabsårene og derved som tilgodehavende i balancen ultimo 2015.*

#### *Konklusion*

*Vi skal anbefale, at forholdet rettes, samt at der i forbindelse med kommende regnskabsafklæggelser, tilrettelægges bedre kontroller målrettet mod posteringer omkring årsskifter.*

#### *Konklusion*

Vi foretager først endelig opfølgning på revisionsbemærkningerne i tilslutning til revisionen af årsregnskab 2016.

### 3 Regnskabsføring og interne kontroller

#### 3.1 Regulativ for økonomistyring

Vi har gennemgået kommunens Regulativ for økonomistyring og herunder vurderet, om regulativet fortsat beskriver rammen og reglerne for, hvordan kommunens økonomistyring, kasse- og regnskabsvæsen m.v. udøves i praksis.

##### Konklusion

Det er fortsat vores opfattelse, at Regulativet for økonomistyring i fornødent omfang beskriver rammen og reglerne for kommunens kasse- og regnskabsvæsen, herunder niveauet for de interne kontroller og ledelsestilsynet.

I de følgende afsnit har vi efterprøvet, om konkrete og væsentlige dele af Regulativet for økonomistyring fungerer i praksis.

#### 3.2 Bilagsbehandling, funktionsadskillelse og interne kontroller

Vi har valgt at sætte fokus på, om bilagsbehandlingen i kommunen overholder de regler, som er vedtaget i Regulativet for økonomistyring.

Regulativet indeholder de grundlæggende regler for den elektroniske bilagsbehandling i kommunen.

Vi har undersøgt, om bilagsbehandlingen følger disse regler, og i det hele taget er tilrettelagt hensigtsmæssigt og betryggende.

Der er ikke etableret en fuldstændig funktionsadskillelse mellem disponerende, registrerende og kontrollerende funktioner i kommunen. Dette forhold forøger risikoen for fejl som følge af tilsigtede eller utilsigtede handlinger eller mangler.

Ledelsen har etableret interne kontroller til imødegåelse af disse risici. Blandt andet er der kontrol af pengestrømme, som ikke er omfattet af NemKonto, budgetansvarliges ledelsestilsyn, systemansvarliges kontroller af indberetninger og kontrol med bilag.

På baggrund heraf har vi foretaget stikprøvevis bilagsrevision med fokus på manuelle udgiftsbilag og udvalgte bogføringsenheder.

##### Konklusion

Det er vores opfattelse, at kommunens bilagsbehandling er velfungerende og dermed er tilrettelagt på en hensigtsmæssig og betryggende måde.

Dette underbygges af vores stikprøver og udsøgninger, som viste, at de enkelte bogføringsenheder var ajour med bogføringen. Vi har heller ikke fundet bogføringsfejl i de konkrete bilag, som vi har revideret.

#### 3.3 Beholdningseftersyn og gennemgang af udvalgte balanceposter

Vi har foretaget et uanmeldt beholdningseftersyn pr. 29. august 2016, som har omfattet kontrol af tilstedeværelsen af kommunens likvide aktiver, midlertidige anbringelser, fejlkonti og ventende remittering.

Vi har undersøgt, om den etablerede kassevirksomhed fungerer betryggende og følger reglerne for kassekontrol m.v., som beskrevet i Regulativet for økonomistyring.

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



Vi har ved revisionsbesøget fokuseret på at undersøge, om de enkelte afdelinger overholder reglerne i Regulativet for økonomistyring om løbende afstemning af balancekonti.

Afstemningsprocedurerne skal sikre, at balancens poster løbende bliver afstemt og udlignet, så der ikke opstår uafklarede mellemværender og differencer med borgere, virksomheder og myndigheder.

Vi har stikprøvevis efterprøvet, om de enkelte afdelinger er ajour med afstemningsarbejdet i forhold til fastlagte regler og tidsterminer.

Vi har påset, at det interne ledelsestilsyn med decentrale institutioner er formaliseret med hensyn til indhold, omfang og afrapportering samt, at den tilhørende forretningsgangsbeskrivelse er hensigtsmæssig og i kontrolmæssig øjemed betryggende.

### **Konklusion**

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

Det er vores opfattelse, at der er etableret en betryggende forretningsgang for afstemning af balancens konti, som sikrer en løbende afstemning af balancens poster. Dette underbygges af vores stikprøver på udvalgte balanceposter.

#### 4 Opkrævning af garantiprovision

Der har i de seneste år været tvivl om mulighederne for opkrævning af provision ved garantistillelse for forsyningsselskaber, samt om hvorvidt det var et krav eller ej.

Kommunernes Landsforening (KL) har således i sektorskrivelse 2016 og 2017 om forsyningsvirksomheder foretaget en opsamling på, hvilke regler der må antages at være gældende. Efter KL's opfattelse er grundreglen omkring garantiprovision, at hvis der stilles en lånegaranti for et forsyningsselskab, der opererer på et marked, så skal der opkræves en provision af denne. Provisionen skal fastsættes individuelt i hvert enkelt tilfælde og være fastsat på markedsvilkår.

Økonomi- og Indenrigsministeriet har tidligere fastslået, at det påhviler en kommune at "udfolde rimelige og sædvanlige bestræbelser på at konstatere, hvad et vederlag på markedsmæssige vilkår indebærer i det konkrete tilfælde. Det kan for eksempel ske ved konsultation af kommunens bank eller andre finansielle rådgivere, eller foretagelse af undersøgelse af prisniveau i andre tilsvarende sager. Der må dog tilkomme kommunen et vist skøn, hvis der er flere vurderinger, som når frem til forskellige beløb".

Det er kommunens afgørelse, hvad garantiprovisionen skal udgøre, men det saglige grundlag for afgørelsen skal udarbejdes individuelt i hvert enkelt tilfælde. En kommune kan således ikke fastsætte generelle retningslinjer herfor.

Hvidovre Kommune opkræver garantiprovisionen i 2016 halvårligt med 0,20 % af lånets hovedstol.

Kommunens beslutning vurderes umiddelbart at være i overensstemmelse med ovenstående udmeldinger fra Økonomi- og Indenrigsministeriet og KL. Det er oplyst, at kommunen er i gang med at udarbejde en procedurebeskrivelse til brug for tilvejebringelse af et sagligt beslutningsgrundlag for fastsættelse af garantiprovision individuelt og på markedsvilkår ved fremtidige kommunegarantier. Vi følger op herpå ved kommende revisioner.

Der er i 2015 afsagt en dom i Vestre Landsret om en kommunes garantiafgivelse over for to fjernvarmeselskaber og herunder krav til opkrævning af garantiprovision. Dommen fastslår, at en kommunes begunstigelse af et fjernvarmeselskab via en garanti uden betaling af provision er statsstøtte, og at kommunens afgørelse om at give en vederlagsfri garanti er ugyldig.

På baggrund af ovenstående er det vores anbefaling, at kommunen gennemgår tidligere afgivne kommunale garantier med henblik på en vurdering af, om de enkelte garantier, jf. ovenstående, skal pålægges opkrævning af garantiprovision.

## 5 Revision af kommunens interne it-kontroller

### Omfang

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

Vi har tilrettelagt revisionen efter et rotationsprincip, således at ikke alle områder revideres i samme omfang hvert år. I 2016 har revisionen omfattet følgende områder:

- System- og sikkerhedsadministratorers adgang til økonomistyringssystemet, lønsystemet og sikkerhedssystemer KMD KSP/CICS, logisk adgangskontrol til Windows samt fysisk adgang til serverrum.
- Outsourcing af centrale it-systemer, herunder kommunens egne kontroller samt indhentelse og vurdering af revisorerklæringer fra it-serviceleverandører.

Revisionen har desuden omfattet elementer af forvaltningsrevision inden for it-organisation, it-politiker og it-risikovurderinger. Endvidere har revisionen omfattet en opfølgning på konstaterede svagheder fra sidste år.

### Det udførte arbejde

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

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

Vi har baseret revisionen på ekstern revisorerklæring med høj grad af sikkerhed for de dele af it-systemerne, som KMD A/S er ansvarlig for i henhold til aftale med kommunen.

### Konklusion

Det er vores opfattelse, at kommunen i alle væsentlige henseender har implementeret hensigtsmæssige interne it-kontroller, der medvirker til at opretholde informationernes integritet og sikkerheden af data, som it-systemerne behandler i forhold til regnskabsføringen og regnskabsafklæggelsen. Endvidere er det vores opfattelse, at kommunens overordnede styring af it-sikkerheden inden for de gennemgåede områder er tilfredsstillende.

Vi har dog ved revisionen konstateret svagheder i forretningsgangene og de interne kontroller, der kan afhjælpes ved at gennemføre følgende anbefalinger:

1. Vi anbefaler, at kommunen udarbejder en forretningsgangsbeskrivelse for brugeradministrationen i kommunens økonomistyringssystem, der indeholder procedurer og kontroller for tildeling af roller, rettigheder og kontoafgrænsninger mv., ledelsesmæssig godkendelse, dokumentation og løbende kontrol af de tildelte rettigheder ud fra arbejdsbetingede behov.

Anbefalingen er videreført fra 2014 og 2015. Det er oplyst, at arbejdet er igangsat januar 2017. Vi følger op herpå ved kommende revisioner.

2. Vi anbefaler, at kommunen begrænser adgangen til midlertidige datafiler, der overføres mellem det centrale økonomistyringssystem og øvrige systemer, til medarbejdere med et arbejdsbetinget behov herfor.

Vores anbefalinger er meddelt it-afdelingens ledelse i forbindelse med afslutningen af vores it-revision.

Vores konklusion er afgivet under forudsætning af, at de endnu ikke modtagne revisorerklæringer for de dele af kommunens it-anvendelse, som KMD A/S er ansvarlige for, er uden forbehold eller supplerende oplysninger.



## 6 Løn- og personaleområdet

### 6.1 Forretningsgange og sagsrevision

Vi har foretaget stikprøvevis lønrevision. Lønrevisionen har til formål at sikre, at procedurerne omkring indberetning og udbetaling af løn fungerer betryggende.

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

Stikprøverne er primært udvalgt inden for løntunge driftsområder.

I lønsagerne har vi bl.a. påset,

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

#### Konklusion

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

### 6.2 Vederlag m.v. til politikere

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

#### Konklusion

Gennemgangen af udbetalt vederlag m.v. har vist, at udbetalingerne i al væsentlighed er foretaget i henhold til gældende regler og kommunens bestemmelser i øvrigt.

## 7 Revision af de sociale områder med statsrefusion

### 7.1 Generelt

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

#### 7.1.1 Formål

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

Revisionen udføres i overensstemmelse med god offentlig revisionsskik og bekendtgørelse nr. 998 af 29. juni 2016 om statsrefusion og tilskud samt regnskabsaflæggelse og revision på visse områder inden for Social- og Indenrigsministeriets, Beskæftigelsesministeriets, Udlændinge- og Integrations- og Boligministeriets og Ministeriet for Børn, Undervisning og Ligestillings ressortområder.

#### 7.1.2 Revisionens omfang og udførelse

Revisionen gennemføres ved en kombination af system- og substansrevision baseret på revisors faglige vurdering af kommunens systemer, forretningsgange, kontrolmiljø m.v.

Antallet af gennemgåede sager skal ses i sammenhæng med de anvendte revisionsmetoder, test af kontroller og substansrevision.

Udvælgelsen af personsager planlægges og gennemføres ud fra revisors faglige vurdering af væsentlighed og risiko, og der er lagt særligt vægt på følgende kriterier:

- nyetablerede sager
- sager af væsentlig økonomisk karakter
- sager af væsentlig sagsbehandlingsmæssig, principiel og lokal karakter
- sager efter revisors vurdering.

Revisionen omfatter ikke en socialfaglig vurdering, men alene en vurdering af det retlige grundlag i sagerne.

Vi har foretaget kontrol af, at bogførte udbetalinger m.v. er sket med hjemmel i meddelte bevillinger samt gældende love og bestemmelser. Det er endvidere efterprøvet, om der ved sagsbehandlingen er taget hensyn til principielle afgørelser, der er truffet af decisionsmyndigheder og ankeinstanser inden for de forskellige områder.

Vi har endvidere efterprøvet, om kommunen ved sagsoprettelse og ved lovpligtige sagsopfølgninger har udnyttet muligheden for at foretage kontrol af oplysninger om økonomiske forhold, herunder i fornødent omfang har sammenholdt oplysninger fra forskellige registre med det formål at sikre, at der ikke udbetales uforenelige ydelser.

## 7.2 Forretningsgange m.v.

### 7.2.1 Forretningsgange

I henhold til regnskabs- og revisionsbekendtgørelsen på områder med statsrefusion og tilskud skal kommunen have tilrettelagt interne kontroller til sikring af kvaliteten i sagsbehandlingen.

Vi har efterprøvet, om kommunens administrative og regnskabsmæssige praksis (herunder forretningsgange, interne kontrolprocedurer, procedurer for sagsbehandling samt kvalitetskontrol) inden for følgende personsagsområder er hensigtsmæssig og fungerer på betryggende vis:

- Tilbud til udlændinge (herunder integrationsprogram og introduktionsforløb og ydelser til udlændinge omfattet af integrationsloven)
- Personlige tillæg og helbredstillæg efter lov om social pension
- Kontante ydelser (herunder kontanthjælp, uddannelseshjælp, sygedagpenge, enkeltydelser, SEL §§ 41, 42 og 100)
- Revalidering (herunder ressourceforløb, jobafklaringsforløb, ledighedsydelse og fleksjob/flekslønstilskud)
- Arbejdsmarkedsforanstaltninger (herunder indsatsen for forsikrede ledige og modtagere af midlertidig arbejdsmarkedsydelse).

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

### Konklusion

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

For Arbejdsmarkedsafdelingen, Borgerservice- og Ydelsescenteret samt Børne- og Familieafdelingen har kommunen etableret en hensigtsmæssig og betryggende kvalitetskontrol, som er med til at sikre, at risikoen for fejl minimeres. Kvalitetskontrollen udføres løbende og i overensstemmelse med kommunens retningslinjer. Der er ved udvælgelsen af emner til kvalitetskontrollen fokus på risikoområder, som følge af væsentlige lovændringer, ændringer i forretningsgange, ændringer i personale, tidligere konstaterede fejl og it-systemer mv.

Der er ikke etableret en kvalitetskontrol i enkeltsager i Ældre- og Handicapafdelingen. Vi har derfor anbefalet, at der tilrettelægges en kvalitetskontrol i Ældre- og Handicapafdelingen på områderne Merudgifter til voksne samt Tillæg og Enkeltydelser til pensionister

Som supplement til de tilrettelagte kvalitetskontroller har kommunen indført en række kontroller, der skal være med til at sikre korrekt kontering i sagerne og dermed korrekt statsrefusion.

Kommunens systematiske kvalitetskontrol og supplerende kontroller har medført, at kommunen generelt har en god dokumentation og journalføring i sagerne, samt at konteringen generelt sker i overensstemmelse med gældende regler.

## 7.3 Personsager

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

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

- Tilbud til udlændinge
- Personlige tillæg og helbredstillæg efter lov om social pension
- Kontante ydelser

- Revalidering
- Arbejdsmarkedsforanstaltninger

#### Sammenfattende konklusion på personsagsgennemgang

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

Det er dog vores vurdering, at følgende personsagsområder ikke fuldt ud administreres i overensstemmelse med gældende regler, idet vi har konstateret enkelte fejl og mangler på områderne:

- Ressourceforløb
- Jobafklaringsforløb
- Midlertidig Arbejdsmarkedsydelse

De konstaterede fejl vedrører:

- Manglende opfølgning og tilrettelæggelse af indsatsdel (Ressourceforløb)
- Manglende behandling af sager i Rehabiliteringsteamet inden 4 uger (Jobafklaringsforløb)
- Manglende rettidig opfølgning på kontaktforløb samt manglende rettidig aktivering (Midlertidig Arbejdsmarkedsydelse)

I bilag til den afsluttende beretning vil fremgå en mere detaljeret redegørelse for resultatet af den udførte personsagsgennemgang samt de tværministerielle oversigter.

Roskilde, den 30. januar 2017

**BDO Statsautoriseret revisionsaktieselskab**



Per Lund  
Statsautoriseret revisor