

Fredericia Kommune

**Revisionsberetning for 2013
vedrørende årsregnskabet**

Indholdsfortegnelse

	<u>Side</u>
1. Årsregnskabet	1
2. Konklusion på den udførte revision	1
3. Revisionsbemærkninger til årsregnskabet	3
3.1 Generelle bemærkninger	3
3.2 Områdespecifikke bemærkninger	3
4. Kommentarer til årsregnskabet i øvrigt	4
4.1 Interne kontroller i relation til bogføring og betalingsformidling	4
4.2 Lånerammeopgørelse og hjemtagelse af lån	4
5. Revision af årsregnskabet	5
5.1 Revisionsstrategi	5
5.2 Drøftelser med ledelsen om besvigelser	5
5.3 Væsentlige revisionsområder	6
6. Forvaltningsrevision	9
6.1 Lovpligtig forvaltningsrevision	9
6.2 Dyberegående forvaltningsrevision	9
7. Øvrige oplysninger	9
7.1 Ledelsens regnskabserklæring	9
7.2 Eftersyn af byrådets protokoller og overholdelse af god bogføringsskik	10
7.3 Andre opgaver	10
8. Revisionens formål, udførelse og omfang samt ansvarsfordeling	10
9. Erklæring	11
Bilag 1 Oversigt over de i årets løb afgivne revisionserklæringer og -påtegninger mv.	12
Bilag 2 Revisionens formål, udførelse og omfang samt ansvarsfordeling	15

Revisionsberetning vedrørende årsregnskabet

1. Årsregnskabet

Vi har afsluttet revisionen af det af økonomiudvalget aflagte årsregnskab for Fredericia Kommune som byrådet den 28. april 2014 har oversendt til revision.

Det af os reviderede årsregnskab omfatter siderne 1 til 43 i "Regnskab 2013", der udviser følgende hovedtal:

	2013 <u>mio.kr.</u>
Regnskabsmæssigt resultat (overskud)	61,8
Aktiver	5.497,1
Egenkapital	3.794,8

2. Konklusion på den udførte revision

Som afslutning på revisionen har vi forsynet kommunens regnskab med efterfølgende revisionspåtegning. Revisionspåtegningen er uden forbehold, men med supplerende oplysninger, der alene er medtaget af hensyn til regnskabslæseres forståelse af revisionspåtegningen og dermed ikke skal opfattes som en kritisk bemærkning.

"Den uafhængige revisors påtegning"

Til byrådet i Fredericia Kommune

Vi har revideret årsregnskabet for Fredericia Kommune for regnskabsåret 1. januar – 31. december 2013. Årsregnskabet, jf. siderne 1 – 43 i "Regnskab 2013" omfatter bl.a. anvendt regnskabspraksis, regnskabsopgørelse, balance og noter. Årsregnskabet er udarbejdet efter kravene i bekendtgørelse om kommuners budget- og regnskabsvæsen, revision m.v.

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 m.v. 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 2013 i alle væsentlige henseender er 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 oplysninger vedrørende forståelse af revisionen

Kommunen har i overensstemmelse med kravene i bekendtgørelse om kommuners budget- og regnskabsvæsen, revision mv. som sammenligningstal i regnskabsopgørelsen mv. for regnskabsåret 2013 medtaget det af byrådet godkendte oprindelige og korrigerede budget for 2013. Disse sammenligningstal har ikke været underlagt revision."

3. Revisionsbemærkninger til årsregnskabet

Revisionen har givet anledning til 3 revisionsbemærkninger, hvilket er 4 mindre end sidste år. Af de afgivne revisionsbemærkninger kan:

- 0 revisionsbemærkninger henføres til forvaltningsrevisionen
- 1 revisionsbemærkning henføres til revisionen af årsregnskabet, jf. revisionsbemærkning nr. 1 i nærværende afsnit
- 2 revisionsbemærkninger henføres til socialrevisionen jf. revisionsbemærkning nr. 2-3 i revisionsberetningen vedrørende de sociale områder, hvortil der henvises

3.1 Generelle bemærkninger

Revisionen har ikke givet anledning til generelle bemærkninger.

3.2 Områdespecifikke bemærkninger

3.2.1 Opfølgning på tidligere års revisionsbemærkninger - revisionsbemærkning nr. 1

Balancen

I forlængelse af tidligere års revisionsbemærkninger omkring fejl og mangler i balancens regnskabsposter har vi konstateret, at mange af tidligere års "problemkonti" er sagsbehandlet og/eller afskrevet.

Men ved den stikprøvevise gennemgang for 2013 har vi konstateret flere statuskonti, som:

- ikke foreligger dokumenteret afstemt
- ikke er værdiansat korrekt
- ikke er tilstrækkeligt sagsbehandlet, f.eks. hvor der henstår uafklarede differencer og manglende afklaring af åbenstående poster, hvoraf nogle er flere år gamle

Nogle af de afstemningsmæssige udfordringer kan tilskrives overgangen til nyt økonomisystem, specielt på debitorområdet. De konstaterede fejl og mangler medfører usikkerhed omkring værdiansættelsen i balancen og den eventuelle afledte driftspåvirkning i driften, ligesom der kan være risiko for økonomiske tab.

Vi skal derfor henstille, at afdelingernes ledelsestilsyn af statusafstemninger indskærpes og opprioriteres.

De væsentligste opgjorte fejl påvirker kommunens regnskab på følgende måde:

	Mio.kr.		
	Aktiver	Egenkapital	Passiver
Årsregnskabet udviser	5.497,1	3.794,8	1.702,3
Regulering af hensatte forpligtelser		23,7	-23,7
Regulering af kortfristet gæld		-17,1	17,1
Årsregnskabet burde udvise	5.497,1	3.801,4	1.695,7

4. Kommentarer til årsregnskabet i øvrigt

4.1 Interne kontroller i relation til bogføring og betalingsformidling

Det er ledelsens ansvar at tilrettelægge niveauet for hensigtsmæssige og betryggende interne kontroller, og i overensstemmelse med kommunens økonomiregulativ, er de interne kontroller omkring bogføring og betalingsformidling i al væsentlighed baseret på:

- at transaktionen gennemføres med kun en godkender
- at der sker en efterfølgende stikprøvevis ledelseskontrol af et antal transaktioner
- at der periodisk foretages budget/bevillingskontrol

Bogføring og betalingsformidling med kun en godkender, medfører en iboende risiko for fejl i årsregnskabet, herunder fejl forårsaget af besvigelser. Risikoen relaterer sig primært til bevidste fejl som sædvanligvis søges skjult eller tilsløret.

Efter vores vurdering giver kommunens kontrolmiljø en tilstrækkelig sikkerhed for, at væsentlige fejl opdages, men for god ordens skyld skal vi gøre opmærksom på, at der ikke er fuld sikkerhed for:

- at væsentlige fejl forebygges
- at mindre væsentlige fejl opdages eller forebygges

Vi skal understrege, at vores vurdering ikke er udtryk for, at vi under vores revision har konstateret konkrete forhold, der kunne indikere uregelmæssigheder eller besvigelser, men det skal ses som en understregning af de risici, som kommunen accepterer med det valgte kontrolniveau. I tilknytning hertil kan det supplerende oplyses, at kommunens kontrolprocedurer og kontrolniveau ikke afviger væsentligt fra, hvad vi ser i andre kommuner.

4.2 Lånerammeopgørelse og hjemtagelse af lån

Som det fremgår af note 6 i årsregnskabet, overstiger kommunes låntagning lånerammeopgørelsen med 18,8 mio.kr., som vil blive modregnet i forbindelse med låntagningen i 2014. Formelt set er den-

ne disposition ikke i overensstemmelse med lånebekendtgørelsens anvisninger om, at det for meget optagne lån enten skal indfries eller deponeres.

5. Revision af årsregnskabet

5.1 Revisionsstrategi

Med udgangspunkt i Styrelseslovens bestemmelser og revisionsaftalen har vi foretaget en vurdering af revisionsopgavens indhold og omfang. Revisionen er baseret på en forventning om, at der er tilrettelagt et velfungerende internt kontrolsystem og en pålidelig bogføring. Dette indebærer, at det overordnede kontrolmiljø og de organisatoriske rammer understøtter et velfungerende ledelses- og kontrolsystem, og at der på de enkelte aktivitetsområder er beskrevet og implementeret interne kontroller, som reducerer risikoen for væsentlige fejl til et acceptabelt niveau.

Revisionen planlægges og udføres på grundlag af en systematisk risikovurdering, således at hovedvægten lægges på de poster i årsregnskabet, de dele af kommunens regnskabs- og rapporteringssystemer samt øvrige forretningsgange, hvor risikoen for væsentlige fejl er størst.

Ved revisionen efterprøves, om årsregnskabet er rigtigt, og om de dispositioner, der er omfattet af regnskabsaflæggelsen, er i overensstemmelse med meddelte bevillinger, byrådets øvrige beslutninger, love og andre forskrifter samt med indgåede aftaler og sædvanlig praksis. Endvidere vurderes det, om udførelsen af byrådets og udvalgenes beslutninger og den øvrige forvaltning af kommunens anliggender er varetaget på en økonomisk hensigtsmæssig måde.

Revisionen omfatter ikke en gennemgang af samtlige bilag og transaktioner, men udføres ved, at vi ved stikprøver indhenter dokumentation for eller på anden måde får bekræftet bogføringens og årsregnskabet's rigtighed. I forbindelse hermed tester vi de interne kontroller i det omfang, vi finder det nødvendigt for revisionen af årsregnskabet.





5.2 Drøftelser med ledelsen om besvigelser

I forbindelse med planlægning af vores revision har vi forespurgt ledelsen om risikoen for besvigelser.





















Ledelsen har over for os oplyst, at der efter dens vurdering ikke er særlig risiko for besvigelser, og at kommunen har et effektivt kontrolmiljø, der afdækker risikoen for væsentlig fejlinformation i årsregnskabet, herunder fejlinformation forårsaget af besvigelser. Ledelsen har endvidere oplyst, at den ikke har kendskab til besvigelser eller igangværende undersøgelser af formodede besvigelser, som ikke allerede er oplyst til revisor. Vi skal bemærke, at vi ikke under vores revision har konstateret fejl i årsregnskabet som følge af besvigelser.

5.3 Væsentlige revisionsområder

Med udgangspunkt i vores kendskab til kommunen samt en overordnet vurdering af væsentlighed og risiko har vi identificeret de i skemaet væsentlige revisionsområder. Vi har vægtet betydningen af vores observationer på de enkelte revisionsområder ved hjælp af følgende symboler:

Symbol	Betydning
	Revisionsområdet vurderes som ikke betryggende, og der er behov for skærpet fokus fra ledelsen, da der er behov for væsentlige forbedringer.
	Revisionsområdet vurderes som mindre betryggende, og der er behov for opmærksomhed fra ledelsen, da der er usikkerhed eller behov/mulighed for forbedringer.
	Revisionsområdet vurderes som relativt betryggende, og der er alene behov for forbedringer af mindre væsentlig karakter.
	Revisionsområdet har ikke givet anledning til bemærkninger.

Det bemærkes, at vurderingen gælder for det samlede område, således at der for detailområder kan være forhold, der adskiller sig fra den samlede vurdering.

Område	Afsnit	Observation		Rev.bem. jf. afsn.
		2012	2013	
Revisionsområder relateret til regnskabsopgørelsen				
Udligning, tilskud og skatter	5.3.1			
Løn og tjenestemandspensioner	5.3.2			
Omkostningsdisponering og udbetalinger	5.3.3			
Sociale områder med statsrefusion	5.3.4			Særskilt beretning
Øvrige revisionsområder	5.3.5			
Revisionsområder som ikke er relateret til regnskabsopgørelsen				
Gennemgang af generelle it-kontroller	5.3.7			
Finans- og regnskabsystemet samt finansiel status	5.3.8			3.2.1
Økonomistyring og bevillingssystemet	5.3.9			
Låneoptagelse	5.3.10			
Kasseområdet	5.3.11			

Ved vores rapportering i denne beretning er der alene foretaget en overordnet beskrivelse af revisionen for de enkelte områder. Der er ikke specifikt redegjort for de revisionshandlinger, vi har foretaget under de enkelte områder. Såfremt de enkelte områder har givet anledning til bemærkninger, er disse anført i afsnit 3.

5.3.1 Udligning, tilskud og skatter

Tilskud, udligning og skatter er stikprøvevis sammenholdt med de fra SKAT modtagne opgørelser.

5.3.2 Løn og tjenestemandspensioner

Vores revision har omfattet:

1. Revision af de interne forretningsgange og kontroller

Revisionen har omfattet en vurdering og aftestning af de tilrettelagte kontroller på lønområdet.

2. Sagsbehandling samt lønudbetaling

Vi har fra lønsystemet udvalgt et antal lønsager for tjenestemænd, funktionærer, tjenestemandspensioner og timelønnede inden for kommunens forskellige forvaltningsområder. For de udvalgte personer har vi detaljeret gennemgået og sammenholdt de udbetalte lønninger, tillæg, diæter og reguleringer mv. med lønkontorets sagsakter og det fra KL modtagne kontrolmateriale i form af lønoverenskomster, lønoversigter og cirkulæreskrivelser angående konkrete afgørelser m.m.

3. Kontrol og revision af de generelle sikkerhedsprocedurer

Ifølge aftale har vi foretaget gennemgang af særligt udvalgte personer til sikring af korrekt aflønning til denne personkreds.

5.3.3 Omkostningsdisponering og udbetalinger

Revisionen har omfattet en vurdering af de tilrettelagte kontroller vedrørende omkostningsdisponering og anvendelse af betalingssystemer.

Vi har foretaget test af kommunens interne kontrol vedrørende attestation og anvisning og har herudover, via udtræk fra databasen, foretaget en analyse af de rettigheder, der er tildelt de enkelte medarbejdere.

Pengeoverførsler gennem udbetalingssystemer indebærer en iboende risiko for besvigelser, idet medarbejdere med adgang til systemet kan oprette og ændre pengestrømme med personlig vinding for øje.

Til imødegåelse heraf etableres der et betryggende kontrolmiljø, som sikrer kontrol af oprettelse/ændring af betalings- og/eller ydelsesmodtager (legalitetskontrol).

Ledelsen har ansvaret for tilrettelæggelsen af hensigtsmæssige og betryggende legalitetskontroller.

Netbanksystemer

Vi har foretaget gennemgang af de elektroniske betalingssystemer.

Sociale udbetalingssystemer

Udbetalinger gennem de sociale udbetalingssystemer er omfattet af den under punkt 5.3.7. omtalte erklæring fra KMDs revisorer.

5.3.4 Sociale områder med statsrefusion

Vores revision af de sociale områder har blandt andet omfattet en gennemgang af sagsbehandlingen og refusionsanmeldelserne og er udført i overensstemmelse med ressortministeriets retningslinjer, jf. særskilte beretning herom.

5.3.5 Øvrige revisionsområder

Kommunens øvrige udgifter og indtægter er sammenholdt med årets budget og forudgående års regnskabstal, og større afgivelser er stikprøvevis undersøgt. Indtægterne er herudover analyseret og indgår i rotationsplan, hvor vi stikprøvevis har foretaget test af forretningsgange, interne kontroller og bilag.

5.3.6 Omkostningsbaseret regnskab

I overensstemmelse med reglerne udarbejder kommunen ikke et omkostningsbaseret driftsregnskab, men den udvidede balance, hvor målingen af aktiver og passiver er baseret på omkostningsbaserede principper, sker fortsat, idet til- og afgang sker direkte på kommunens egenkapital.

Vi har foretaget test af kommunens afstemning mellem finanssystemet og øvrige brugersystemer (anlægskartotek mv.) Vi har herudover foretaget test af kommunens kontrol af, at:

- alle væsentlige anlægsaktiver, gældsposter og forpligtelser er medtaget
- alle aktiver og passiver tilhører kommunen og kan henføres til allerede gennemførte transaktioner
- alle beregninger og registreringer foretages i overensstemmelse med kommunens regnskabspraksis
- alle væsentlige regnskabsmæssige skøn, er beskrevet og dokumenteret i fornødent omfang

5.3.7 Gennemgang af generelle it-kontroller

Generelle it-kontroller er de kontroller, som er etableret i og omkring kommunes væsentlige it-platforme med henblik på at opnå en velkontrolleret samt sikker it-anvendelse og dermed også understøtte kontroller i it-baserede forretningsprocesser.

Vi har ved revisionen vurderet, om de generelle it-kontroller er betryggende, det vil sige, om kontrollerne dels er tilrettelagt på en hensigtsmæssig måde, og dels udføres som tilsigtet i den periode, som revisionen omfatter.

Erklæring om generelle it-kontroller

Vi har modtaget revisorerklæring fra de revisorer, der gennemgår generelle it-kontroller på væsentlige systemer.

5.3.8 Finans- og regnskabssystemet samt finansiel status

Vi har foretaget test af kommunens afstemning mellem finanssystemet og øvrige brugersystemer, herunder afstemning af fejlkonti. Vi har herudover foretaget test af kommunens kvalitetssikrede balancekonti, herunder fuldstændigheden af, at alle konti er afstemt. Vi har endelig foretaget test af kommunens afstemning af finanssystemet til årsregnskabet inkl. oversigter, samt at årsregnskabet overholder lovgivningens regler.

5.3.9 Økonomistyring og bevillingssystemet

Vi har foretaget gennemgang og test af, hvorvidt de udmeldte regler for budgetopfølgning er overholdt, herunder at der er indhentet behørig tillægsbevillinger, og der i forbindelse med regnskabsafslutninger er afgivet tilstrækkelige regnskabsforklaringer, hvor der er konstateret væsentlige afvigelser i forhold til budgettet.

5.3.10 Låneoptagelse

Vi har stikprøvevis påset, at lånebekendtgørelsens regler er overholdt.

5.3.11 Kasseområdet

Vi har foretaget uanmeldt beholdningseftersyn af kommunens væsentligste likvidbeholdninger mv.

6. Forvaltningsrevision

6.1 Lovpligtig forvaltningsrevision

Den lovpligtige forvaltningsrevision er udført som en integreret del af den løbende finansielle revision.

Forvaltningsrevisionen har omfattet vores vurdering af, om der er udvist skyldige økonomiske hensyn, og at der er disponeret i overensstemmelse med de overordnede målsætninger således, som de er udtrykt blandt andet i de vedtagne bevillinger og i budgetforudsætningerne.

Vi har især baseret vores konklusion om skyldig økonomisk hensyntagen ved forvaltningen på vores gennemgang af kommunens økonomistyring og interne kontrolsystem.

6.2 Dyberegående forvaltningsrevision

Der har ikke været aftaler omkring dyberegående forvaltningsrevisionsanalyser i året.

7. Øvrige oplysninger

7.1 Ledelsens regnskabserklæring

Som led i revisionen af vanskeligt reviderbare områder har ledelsen afgivet en regnskabserklæring over for os for regnskabsåret.

7.2 Eftersyn af byrådets protokoller og overholdelse af god bogføringsskik

Til brug for vores revision har vi indhentet byrådets mødereferater. Vi har endvidere påset, at kommunen på alle væsentlige områder overholder god bogføringsskik.

7.3 Andre opgaver

Siden afgivelsen af vores revisionsberetning for 2013 vedrørende årsregnskabet har vi udført efterfølgende opgaver for kommunen:

7.3.1 Rådgivnings- og assistanceopgaver

- Udvidet sagsgennemgang og rådgivning vedrørende fleksjob
- Kompetenceudvikling vedrørende sygedagpenge

Revisorloven stiller skærpede krav til revisors uafhængighed, når der afgives erklæringer for kommuner, idet disse vurderes at have en særlig offentlig interesse. Inden vi accepterer rådgivnings- og assistanceopgaver, har vi i hvert enkelt tilfælde vurderet, om den stillede opgave kan vække tvivl om vores uafhængighed.

7.3.2 Øvrige opgaver

- Afgivet revisionsberetning for 2013 vedrørende sociale udgifter omfattet af statsrefusion
- Afgivet revisionsberetning for 2013 om revision af kommunens administration af byfornyelsesområdet
- Udarbejdet specifikke revisionserklæringer og -påtegninger mv., jf. bilag 1

8. Revisionens formål, udførelse og omfang samt ansvarsfordeling

I bilag 2 har vi beskrevet revisionens formål, udførelse og omfang, revisors rapportering samt ansvarsfordelingen mellem ledelse og revisor. Vi henviser hertil og kan supplerende oplyse, at beskrivelsen vil blive genoptrykt i revisionsberetningen for det regnskabsår, hvor der er valg til byrådet.

9. Erklæring

I henhold til lovgivningen skal vi erklære, at vi opfylder de habilitetsbetingelser, der er indeholdt i lovgivningen, og at vi under revisionen har modtaget alle de oplysninger, vi har anmodet om.

København, den 29. august 2014

Deloitte
Statsautoriseret Revisionspartnerselskab

Lynge Skovgaard
statsautoriseret revisor

Bilag 1 Oversigt over de i årets løb afgivne revisionserklæringer og -påtegninger mv.

Efter anmodning fra kommunen har vi afgivet erklæring på nedenstående regnskaber, opgørelser, indberetninger mv.:

1. Tilskuds-/projektregnskaber

- Supplerende varslingsindsats i forbindelse med afskedigelser af større omfang på LOGSTOR A/S, j.nr, 2012-0009186 for perioden 29. august 2012 til 31. marts 2013
- Pilotprojekter i den nationale civilsamfundsstrategi § 15.75.09.10 (INNOV), journal nr. 1931-0131-01 for perioden 1. juli 2012 – 30. juni 2013
- Jobrotation til særlige grupper med videregående uddannelse, j.nr, 2012-0006543 for perioden 15. august 2012 til 30. juni 2013
- Varlingspuljen i forbindelse med afskedigelser af større omfang på LOGSTOR A/S, j.nr, 2012-0009186 for perioden 12. juni 2012 til 31. marts 2013
- Projekt Brugernes stemme – Sammenslutningen af væresteder i Danmark, journal nr. 8251-0473-01 for perioden 1. juni 2012 til 31. maj 2013
- Fra runde til sunde brandmænd, journal nr. 10-1-3-076/20100020013 for perioden 1. januar 2013 – 31. december 2013
- Daghøjskole i Korsvær-området, journalnr. 2091-0046-01 for perioden 1. oktober 2012 - 30. september 2013
- Jobrotation til særlige grupper med videregående uddannelse – Eventyrhuset, j.nr. 2013-0012470 for perioden 21. oktober til 30. november 2013
- Jobrotation til særlige grupper med videregående uddannelse – Institutionsafdelingen, j.nr. 2013-0009896 for perioden 2. september til 29. november 2013
- Bydelsmødregupper i biblioteker og medborgercentre for perioden 15. november 2011 - 15. december 2013
- Jobrotation til særlige grupper med videregående uddannelse – Drift & Udvikling i Fredericia Kommune, j.nr. 2013-0012424 for perioden 29. oktober til 30. december 2013
- En god omvej - Dronningens Bastion, j.nr. 2010-F-0132 for etableringstilskud fra Lokale og Anlægsfonden
- Jobrotation til særlige grupper med videregående uddannelse – Sygehus Lillebælt, j.nr. 2013-0001869 og 2013-0008879 for perioden 15. januar 2013 til 31. januar 2014
- Café Krackes Gaard (Frivillig Café), journal nr. 8001-1158-01 for perioden 1. januar - 31. december 2013
- Døves Ressourcecenter, journal nr. 1491-0016-01 for perioden 1. januar - 31. december 2013
- Fleksjobambassadører i kommuner, j.nr. 2013-1600 for perioden 1. januar - 31. december 2013
- Dansk Udsatte Idræt, j.nr. 8301-0185-01 for perioden 1. november 2012 til 30. oktober 2013
- Frivillighed i lokal udsatteidræt (PUF), j.nr. 8001-0812-03 for 2013
- Landsforeningen af Væresteder, j.nr. 2151-0001-01 for 2013

- Frivilligkursus om værestedsarbejdet med psykisksårbare brugere, j.nr. 8731-0111-04 for 2013
- Fornyelse af Bülow's Plads, journal nr. 2006-345 for perioden 1. januar 2008 – 31. december 2013
- Puljen til digitale læremidler, sagsnr. 057.17L.501 for perioden 1. april til 31. december 2013
- Opkvalificerende læse-, skrive og regnekurser for ledige under og over 30 år, j.nr. 2013-0002076 for perioden 1. januar – 31. december 2013
- Længst muligt i arbejdslivet, j. nr.: 11-1-1a-100 for perioden 1. september 2011 - 31. marts 2014
- Rehabiliteringsteam, j. nr. 2012-0020053 for perioden 27. november 2012 – 1. juli 2013
- Brug for alle, j. nr. 2012-0009139 for perioden 1. januar 2012 - 31. december 2013
- Jobrotation til særlige grupper med videregående uddannelse – Børnehaven Arken, j.nr. 2014-0020501 for perioden 27. januar til 21. marts 2014
- Jobrotation til særlige grupper med videregående uddannelse – Skansevejens Børnehave, j.nr. 2014-0020059 for perioden 27. januar til 21. marts 2014
- Bekæmpelse af langtidslidighed, j.nr. 2010-0009754 for perioden 1. januar 2010 – 31. december 2013

1.2 Revideret som led i revisionen af kommunens statsrefusionsberettigede udgifter

- Særtog til uddannelse og beskæftigelse – Fredericia, journal nr. 2032-0040-01 for perioden 1. januar – 31. december 2012
- Digitaliseringsinitiativ for socialt udsatte § 15.75.26.70 (UDSIT), journal nr. 2731-0072-01 for perioden 1. juli 2012 – 30. juni 2013
- Jobrotation til særlige grupper med videregående uddannelse, j.nr. 2012-0001868 og 2013-0003060 for perioden 10. september 2012 til 14. juni 2013
- De små skridts metode 2.0 Operationaliseringsfasen, journal nr. 2301-0220-01 for perioden 1. juli 2012 – 30. juni 2013
- Anvendelse af Snoezel i demensplejen, journal nr. 9591-3020-01 for perioden 1. oktober 2010 – 30. september 2011
- Projekt Bofællesskabet Prinsessegade, journal nr. 1862-0007-01 for 2013
- Gratis Prævention til stofmisbrugere, j.nr. 1061-0010-01 for perioden 1. januar – 31. december 2013
- Misbrug, Sociale forhold, Sundhed og Arbejdsmarked, journal nr. 8301-0097-01 for perioden 1. juli 2012 - 31. december 2013
- At lære at være ung, j. nr. 1481-0009-01 for perioden 1. december 2012 til - 30. november 2013

2. Refusions-/tilskudsopgørelser

- Refusionsopgørelse af tjenestemandspensionsudgifter for 2012
- Opgørelse over aktivitet og refusionsberettigede udgifter vedrørende EGU for perioden 1. december 2012 til 30. november 2013

- Opgørelse over refusionsberettigede enhedstimer, der er anvendt til uddannelse af frivillige i det kommunale redningsberedskab i 2013
- Opgørelse over køb af refusionsberettigede forestillinger og børneteater og opsøgende teater for 2013
- Regnskabsskema for tilskud til drift af musikskoler, journal nr. KMS.2013-0607 for 2013
- Saldoopgørelse af momsrefusion ultimo regnskabsåret 2013
- Opgørelse af modtaget refusion for 2013 efter lov om byfornyelse og udvikling af byer
- Opgørelse over uforbrugte midler 2013 for de lokale beskæftigelsesråd
- Opgørelse af refusion af sociale ydelser og integration "Endelig restafregning 2013"
- Opgørelse af refusion "Endelig afregning 2013 vedrørende særlige dyre enkeltsager"
- Opgørelse af refusion vedrørende boliglån "Løbende restafregning 2. halvår 2013"

3. Øvrige opgørelser/indberetninger

- Takstberegning for 2013 for boformer efter servicelovens § 109
- Takstberegning for 2014 for boformer efter servicelovens § 109
- Indberetning vedrørende støtte til boliger for yngre fysisk handicappede, boliger for personer med demens, boliger til personer med betydelig og varigt nedsat fysisk eller psykisk funktions-
evne og boliger til midlertidig aflastning vedrørende Ullerupdalvej 94-96 for 2013
- Indberetning og erklæring i henhold til bekendtgørelse nr. 1212 af 14/10/2010 om kommuners
indberetninger efter lov om kommuners afståelse af vandforsyninger eller spildevandsforsynin-
ger for 2011
- Indberetning og erklæring i henhold til bekendtgørelse nr. 1212 af 14/10/2010 om kommuners
indberetninger efter lov om kommuners afståelse af vandforsyninger eller spildevandsforsynin-
ger for 2012
- Tilrettet indberetning og erklæring i henhold til bekendtgørelse nr. 1212 af 14/10/2010 om
kommuners indberetninger efter lov om kommuners afståelse af vandforsyninger eller spildevandsforsyninger for 2012
- Indberetning og erklæring i henhold til bekendtgørelse nr. 1212 af 14/10/2010 om kommuners
indberetninger efter lov om kommuners afståelse af vandforsyninger eller spildevandsforsynin-
ger for 2013
- Erklæring om kommunes administration af samt indberetning til Informations- og forvaltnings-
system BOSSINF-STB for 2013
- Indberetning af udgifter til tilbagebetaling af grundskyld inkl. renter i 2013 som grundlag for
udbetaling af tilskud
- Indberetning af kommunale bruttodriftsindtægter og bruttodriftsomkostninger mv. vedrørende
betalingsparkering for 2013

4. Diverse

- Review af årsregnskab for 2013 for Fredericia Udsmyknings Fond

Bilag 2 Revisionens formål, udførelse og omfang samt ansvarsfor- deling

Revisionens formål og omfang

Revisionens formål er at styrke årsregnskabet troværdighed, og det er vores ansvar at undersøge, om regnskabet er uden væsentlige fejl eller mangler, og om de dispositioner, der er omfattet af regnskabsaflæggelsen, er i overensstemmelse med meddelte bevillinger, byrådets øvrige beslutninger, love og andre forskrifter samt med indgåede aftaler og sædvanlig praksis, herunder at foretage kritisk gennemgang af kommunens regnskabsføring og de i forbindelse hermed etablerede kontrolforanstaltninger.

Revisionen af årsregnskabet er planlagt og udført i overensstemmelse med de internationale standarder om revision og yderligere krav ifølge dansk revisorlovgivning, samt god offentlig revisionsetik, jf. lov om kommunernes styrelse og kommunens revisionsregulativ.

På baggrund heraf har vi foretaget en systematisk risikovurdering, således at hovedvægten er lagt på de poster i årsregnskabet, og de dele af kommunens regnskabs- og rapporteringssystemer samt øvrige forretningsgange, hvor risikoen for væsentlige fejl er størst. Revisionen sigter således ikke mod at opdage eller rette uvæsentlige fejl, som ikke medfører en ændret helhedsvurdering af årsregnskabet.

Som grundlag for vores risikovurdering har vi indhentet informationer om blandt andet følgende forhold:

- Relevant lovgivning og andre eksterne forhold
- Aktiviteter og anvendt regnskabspraksis
- Mål, strategier og tilhørende forretningsrisici
- Forretningsgange og kommunens interne kontrolsystem
- Administrativ organisation, kapacitet og kompetence

Revisionen udføres primært ved test af de kontroller, som kommunen selv har tilrettelagt med henblik på at imødegå væsentlige fejl og mangler. De testede kontroller omfatter såvel organisatoriske som elektroniske og manuelle kontroller. Vi har således gennemgået it-anvendelsen under hensyntagen til dennes betydning for kommunens årsregnskab.

Derudover har revisionen omfattet regnskabsanalytisk revision, samt vurdering af de afgivne forklaringer på væsentlige afvigelser mellem bevilling og forbrug.

Revisionen har således kun omfattet en gennemgang af bilag og transaktioner i det omfang, vi har fundet det nødvendigt - eller i det omfang særlige regler foreskriver dette.

Væsentlige fejl i årsregnskabet kan skyldes såvel utilsigtede som tilsigtede handlinger eller undladelser. Muligheden for at hindre væsentlige fejl, herunder besvigelser og uregelmæssigheder, beror først og fremmest på, om der ved tilrettelæggelsen af registreringssystemer og forretningsgange sikres en betryggende intern kontrol.

Under revisionen har vi med den fornødne professionelle skepsis haft opmærksomheden henledt på forhold, der kunne tyde på besvigelser og andre uregelmæssigheder. Vi har i forbindelse med revisionen drøftet:

- ledelsens vurdering af risikoen for, at årsregnskabet kan indeholde væsentlige fejl som følge af besvigelser,
- ledelsens vurdering af de regnskabs- og kontrolsystemer ledelsen har indført for at imødegå sådanne risici samt
- ledelsens kendskab til eventuelle konstaterede eller igangværende undersøgelser om besvigelser

Fejl i årsregnskabet, der er en følge af besvigelser og uregelmæssigheder, vil ikke nødvendigvis blive opdaget under revisionen, da fejl af denne karakter sædvanligvis tilsløres eller holdes skjult. Hvis vi konstaterer forhold, der giver formodning herom, vil vi efter nærmere aftale med kommunens ledelse foretage yderligere undersøgelser med henblik på at få afkræftet eller bekræftet formodningens rigtighed.

Revisionens udførelse

Vi har udført revisionen i årets løb og i forbindelse med årsaflutningen. Revisionen er ikke afsluttet, før vi har forsynet årsregnskabet med revisionspåtegning.

Omfanget af vores arbejde er fastlagt ud fra vores samlede vurdering af væsentlighed og risiko for væsentlig fejlinformation i årsregnskabet.

Revisionen er udført ved, at vi på stikprøvebasis har indhentet dokumentation for - eller på anden måde har overbevist os om - regnskabsmaterialets rigtighed, ligesom vi ved stikprøver har dannet os overbevisning om, at kasse- og regnskabsregulativets bestemmelser om anvisnings-, attestations- og betalingsprocedurer er overholdt.

Vi har sammenholdt bevillingsregnskabet med de af byrådet givne bevillinger og tillægsbevillinger og har ved væsentlige afvigelser gennemgået den pågældende institutions eller forvaltnings regnskabsmæssige forklaringer på afvigelsen.

Ved revisionen har vi overbevist os om, at de i den finansielle status opførte aktiver er til stede, at de tilhører kommunen, og at de er værdiansat i overensstemmelse med gældende praksis for kommuner.

Vi har desuden vurderet, om samtlige gældsforpligtelser, der påhviler kommunen, er medtaget og målt forsvarligt, samt at regnskabsposterne er periodiseret og korrekt præsenteret i regnskabet.

Vi har undersøgt, om alle væsentlige begivenheder indtil datoen for revisionspåtegningen er korrekt medtaget i årsregnskabet.

I forbindelse med revisionen af årsregnskabet har vi i overensstemmelse med god revisionsetik med kommunens daglige ledelse drøftet en række oplysninger inden for særligt vanskeligt reviderbare områder. Dette kan omfatte oplysninger om eventualforpligtelser i form af garantistillelser, retssager samt besvigelser, begivenheder efter balancedagen samt regnskabsposter, hvortil der knytter sig særlig risiko eller usikkerhed.

Vi har foretaget en helhedsvurdering af årsregnskabet, herunder hvorvidt det under iagttagelse af den gældende regnskabsetik for kommuner giver tilstrækkelig information.

Revisors rapportering

Som afslutning på revisionen har vi forsynet årsregnskabet med en revisionspåtegning. Når der er tale om en revisionspåtegning uden forbehold og supplerende oplysninger, er denne udtryk for,

- at årsregnskabet er aflagt og revideret i overensstemmelse med lovgivningens krav til regnskabsaflæggelsen
- at årsregnskabet giver et retvisende billede af kommunens aktiver, passiver og finansielle stilling samt af resultatet af kommunens aktiviteter
- 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

I tilslutning til revisionens afslutning har vi afgivet en revisionsberetning til årsregnskabet, hvori vi i hovedtræk har redegjort for væsentlige regnskabs- og revisionsmæssige forhold samt udførte revisionsarbejder og konklusionerne herpå. Såfremt vi i forbindelse med revisionen af årsregnskabet har fået forelagt interne specifikationer, rapporter eller lignende, som efter vores opfattelse er nødvendige for stillingtagen til årsregnskabet, vil vi gøre opmærksom herpå i revisionsberetningen.

Herudover har vi i årets løb afgivet revisionsberetninger, når vi har udført revisionsarbejder, der har kunnet danne grundlag for selvstændige konklusioner, eller når vi i øvrigt har anset det for påkrævet.

Såfremt vi i forbindelse med revisionen har konstateret svagheder, mangler eller uhensigtsmæssigheder i kommunens regnskabs- og registreringssystemer samt øvrige forretningsgange mv., vil dette blive meddelt kommunens daglige ledelse med vores forslag til afhjælpning heraf. Såfremt der er tale om væsentlige mangler, eller vi i øvrigt finder det påkrævet, vil forholdet tillige blive indført i revisi-

onsberetningen. Vi skal for en ordens skyld bemærke, at revisionen af årsregnskabet ikke er tilrettelagt med henblik på at afdække samtlige svagheder, mangler eller u hensigtsmæssigheder, der måtte forekomme i kommunens regnskabs- og registreringssystemer mv.

Bliver vi under revisionen bekendt med forhold, der giver begrundet formodning om, at medlemmer af ledelsen kan ifalde erstatnings- eller strafansvar, skal vi i henhold til lovgivningen give supplerende oplysninger herom i revisionspåtegningen. Der skal altid gives oplysninger om overtrædelse af:

- straffelovens kapitel 28 samt skatte-, afgifts- og tilskudslovgivningen,
- lovgivningen om regnskabsaflæggelse, herunder om bogføring og opbevaring af regnskabsmateriale

Vi skal for god ordens skyld gøre opmærksom på, at revisionsberetningen skal fremsendes til byrådet senest 7 dage efter, at forvaltningen har modtaget revisionsberetningen fra revisor.

Vi er som revisorer underlagt tavshedspligt, og dette indebærer, at vi ikke må videregive fortrolige oplysninger, som vi får kendskab til i forbindelse med revisionen. Denne tavshedspligt omfatter dog ikke oplysninger, som kræves efter gældende lov, domstols- eller voldgiftsavgørelse eller af tilsynsmyndigheder, eller hvor det med rette anses for nødvendigt for at kunne beskytte egne lovlige interesser.

Medmindre anden aftale foreligger, kommunikerer vi elektronisk med kommunen, når dette er hensigtsmæssigt. Kommunikation via internettet indebærer risiko for, at fortrolig information læses af andre end dem, informationen er tiltænkt. Vi påtager os derfor intet ansvar for skader, der måtte opstå som følge af anvendelsen af kommunikation via internettet, ligesom vi ikke vil gøre tilsvarende ansvar gældende over for kommunen.

Ansvarsfordeling

Revisionen bygger, ifølge lovgivningen, på følgende fordeling af ansvar for årsregnskabet mellem ledelse og revisor:

Ledelsens ansvar

Det er ledelses ansvar, at kommunens bogføring sker under iagttagelse af lovgivningens regler herom, og at formueforvaltningen foregår på betryggende måde blandt andet ved etablering af et pålideligt internt kontrolsystem, at kommunens bogføring og formueforvaltning kontrolleres på en tilfredsstillende måde, samt at det nødvendige grundlag for revision er til stede.

Det er endvidere ledelses ansvar, at det gennem hensigtsmæssige forretningsgange samt registrerings- og kontrolsystemer sikres, at tilsigtede og utilsigtede fejl så vidt muligt forebygges samt opdages og korrigeres.

Ledelse har endvidere ansvar for, at der hvert år udarbejdes et årsregnskab, der opfylder lovgivningens bestemmelser. Det er ligeledes ledelsens ansvar, at revisor har adgang til samtlige de oplysninger, som revisor anser for nødvendige til løsning af revisionsopgaven.

Revisors ansvar

Det er revisors ansvar at kontrollere, at det udarbejdede årsregnskab opfylder lovgivningens regnskabsbestemmelser samt relevante regnskabsstandarder, og herunder vurdere den anvendte regnskabspraksis samt de af ledelsen afgivne oplysninger og udøvede regnskabsmæssige skøn. Det er endvidere vores ansvar at kontrollere, at årsregnskabet ikke indeholder væsentlige fejl.

Ifølge revisorloven er revisor offentlighedens tillidsrepræsentant i forbindelse med afgivelse af erklæringer, der kræves i henhold til lovgivningen, eller ikke udelukkende er bestemt til hvervgivers eget brug. Dette indebærer, at vi i forbindelse med erklæringsafgivelsen også skal varetage hensynet til andre regnskabsbrugere end byrådet.

I det omfang vi efter aftale med kommunens ledelse yder rådgivning og assistance, har vi som rådgivere et selvstændigt ansvar herfor.

Revisors dokumentationsmateriale

Arbejdsrapporter og anden dokumentation, herunder såvel elektroniske som fysiske arbejdsrapporter, der tilvejebringes som led i revisionen, tilhører alene Deloitte. I henhold til gældende praksis kan sådan dokumentation makuleres eller slettes efter 5 år, medmindre vi anser dokumentationen for at være af fortsat betydning for revisionen.

Findes det hensigtsmæssigt at udlevere materiale eller filer til kommunen, sker dette under forudsætning af, at kommunen alene anvender materialet til eget brug og ikke videregiver dette til tredjemand.

Vi påtager os intet ansvar for kommunens eventuelle egen anvendelse af det udleverede materiale, medmindre der indgås særskilt skriftlig aftale om vores assistance med bearbejdning af materialet samt vores ansvar i forbindelse hermed.

Kvalitetssikring af den udførte revision

Ifølge revisorloven er vi underlagt regler om kvalitetskontrol, der udføres af et Revisortilsyn, som er nedsat af Erhvervsstyrelsen. Revisortilsynet udpeger de personer, der forestår kvalitetskontrollen.

Dette medfører, at vores arbejdsdokumentation, herunder også for revisionen af kommunen, stikprøvevis kan blive udvalgt til kvalitetskontrol.

Medlemmer af Revisortilsynet og de personer, der forestår kvalitetskontrollen, er underlagt tavshedspligt.

Rådgivnings-, assistance- og øvrige opgaver

Hvis der træffes særlige aftaler om afgivelse af særlige erklæringer eller lignende, vil dette blive omtalt i revisionsprotokollen.

Når vi udfører rådgivnings- og assistanceopgaver, vil vi vurdere, om vi opfylder uafhængighedsbestemmelserne i revisorloven.

Ifølge revisorloven er kommunen klassificeret som en virksomhed af særlig offentlig interesse. Som følge heraf stiller revisorloven krav til både revisors og revisionsfirmaets uafhængighed, når der afgives erklæringer. Inden vi accepterer øvrige rådgivnings- og assistanceopgaver, vil vi i hvert enkelt tilfælde vurdere, om den stillede opgave kan vække tvivl om vores uafhængighed. Rådgivnings- og assistanceopgaver aftales særskilt i hvert enkelt tilfælde.