

---

# *Fredericia Kommune*

## Beretning om tiltrædelse som revisor

Pr. 1. januar 2015

---

# *Indholdsfortegnelse*

---

1.	Tiltrædelse som revisor	3
1.1.	Indledning	3
1.2.	Opgaver og ansvar	3
1.2.1.	Ledelsen	3
1.2.2.	Revisor	4
1.3.	Revisionens udførelse og omfang	5
1.3.1.	Generelt	5
1.4.	Rapportering	6
1.5.	Regnskabsmæssig assistance mv.	7
1.6.	Offentliggørelse af regnskaber, dokumenter mv. der indeholder navnet PwC	7
1.7.	Anvendelse af software	7
1.8.	Kommunikation via internet	7
1.9.	Afslutning	8
2.	Lovpligtige oplysninger	8

---

---

# Til Byrådet i Fredericia Kommune

## 1. Tiltrædelse som revisor

### 1.1. Indledning

I forbindelse med valg af PwC som revisor for Fredericia Kommune med virkning fra regnskabsåret 2015 skal vi i det følgende redegøre for vores opfattelse af samarbejdet og for lovgivningens afgrænsning af henholdsvis ledelsens og revisionens opgaver og ansvar.

### 1.2. Opgaver og ansvar

#### 1.2.1. Ledelsen

I Fredericia Kommunes styrelsesvedtægt er beskrevet Byrådets, borgmesterens og de enkelte udvalgs ansvar og opgaver. I det efterfølgende er Byrådet, de stående udvalg, borgmesteren og administrationen betegnet som ledelsen.

Det er Byrådets ansvar, at trufne dispositioner sker i overensstemmelse med gældende administrative love, regler og sædvanlig praksis.

Det er Byrådets ansvar at godkende budgettet for det kommende år. Borgmesteren skal drage omsorg for, at ingen udgift afholdes eller indtægt oppebæres uden fornøden bevilling, og at udgifter og indtægter bogføres i overensstemmelse med de af Økonomi- og Indenrigsministeriet og Byrådet fastsatte regler.

Gennem regler godkendt af Byrådet er der fastsat bestemmelser om tilrettelæggelsen af de administrative forhold.

Fredericia Kommunes årsregnskab udarbejdes af administrationen og aflægges af økonomiudvalget til Byrådets godkendelse. Ledelsen har ansvaret for, at årsregnskabet er i overensstemmelse med lovgivningens krav herom, og at forvaltningen foregår på betryggende måde.

Den økonomiske forvaltning skal ske i overensstemmelse med reglerne i lov om kommunernes styrelse. Dette gælder også form og indhold af årsregnskabet.

Det er ledelsens ansvar at tilrettelægge økonomistyringen på en måde, der er hensigtsmæssig efter Fredericia Kommunes forhold. Dette omfatter også ansvar for en tilrettelæggelse af forvaltningen, økonomistyringen og øvrige registreringer på en sådan måde, at det kan dokumenteres, at midlerne er anvendt i overensstemmelse med forudsætningerne, at de tilsigtede resultater opnås, samt at der sker en løbende overvågning og evaluering af økonomistyringen, rutiner og resultater i øvrigt.

Ansvaret for bogføring og formueforvaltning varetager borgmesteren og administrationen blandt andet gennem etablering af forretningsgange og interne kontroller, der skal sikre, at registreringerne dækker over gyldige transaktioner, og at registreringerne er fuldstændige og nøjagtige. Etablering af forretningsgange og interne kontroller sker endvidere med henblik på at forebygge og opdage eventuelle besvigelser i form af misbrug af Fredericia Kommunes aktiver og bevidste fejlinformationer i regnskabsrapporteringen.

I henhold til revisionsaftalen forudsættes det, at Fredericia Kommune giver revisor adgang til at foretage de undersøgelser mv., som revisor finder nødvendige for revisionen samt sørge for, at revisor får de oplysninger og den bistand, som revisor finder påkrævet for at gennemføre revisionen.

### 1.2.2. Revisor

I henhold til styrelsesloven er det revisors opgave at efterprøve om regnskabet er retvisende, og om de dispositioner, som er omfattet af regnskabsaflæggelsen, er i overensstemmelse med godkendte bevillinger, love og andre forskrifter samt med indgåede aftaler og sædvanlig praksis. Endvidere skal der foretages en vurdering af, om der er taget skyldige økonomiske hensyn ved varetagelsen af den kommunale virksomhed.

Med andre ord er det revisors ansvar at planlægge og udføre revision og herunder gennemgå og vurdere, om ledelsen har opfyldt sine forpligtelser i forhold til ovenstående.

Når revisionen er afsluttet, skal vi ved påtegning på årsregnskabet bekræfte, at dette er revideret.

Vi afgiver en beretning til Byrådet om revisionen af årsregnskabet. Vi kan endvidere afgive beretning i løbet af året, hvis vi finder det hensigtsmæssigt.

Endelig kræves der årligt en række revisorerklæringer til ministerier, styrelser m.m.

Under vores revision, erklæringsafgivelse og rapportering skal vi optræde som offentlighedens tillidsrepræsentanter. Dette indebærer, at vi ved erklærings- og beretningsafgivelse skal varetage hensynet til andre interessenter, når vi tager stilling til indhold og præsentation af oplysninger i årsregnskaber og andet.

I de efterfølgende afsnit er mere uddybende redegjort for revisionsopgaven og vores ansvar i henhold til god offentlig revisionskik:

- Vi skal planlægge og udføre revisionen med henblik på at opnå en begrundet overbevisning om, at årsregnskabet ikke indeholder væsentlig fejlinformation. Ved fejlinformation forstås vi ukorrekt, mangelfuld eller manglende information. Ved begrundet overbevisning opnår vi høj, men ikke fuld sikkerhed for vores konklusioner. Således udføres revisionen ved stikprøvevise undersøgelser. Der vil derfor ved enhver revision være en risiko for, at fejlinformation i regnskabet ikke afdækkes, selvom revisionen udføres i overensstemmelse med god offentlig revisionskik.
- Revision efter god offentlig revisionskik er imidlertid ikke kun rettet mod selve årsregnskabet, men også en efterprøvning af om de dispositioner, der er omfattet af regnskabsaflæggelsen, er i overensstemmelse med meddelte bevillinger, love og andre forskrifter samt indgåede aftaler og sædvanlig praksis.
- Ved forvaltningsrevisionen vil vi vurdere, hvorvidt der er taget skyldige økonomiske hensyn ved forvaltningen af de midler og driften af de aktiviteter, der er omfattet af regnskabet. Udgangspunktet for forvaltningsrevisionen vil være en gennemgang af de af ledelsen fastlagte procedurer og politikker for sparsommelighed, produktivitet og effektivitet samt økonomistyring. Denne del af revisionen, vil være en integreret del af vores revision, og gennemføres som en metodisk undersøgelse af et område eller en organisatorisk enhed ud fra et eller flere af de nævnte aspekter.
- Under revisionsarbejdet tager vi hensyn til risikoen for, at væsentlige besvigelser kan forekomme bl.a. gennem valg af metoder og omfanget af revisionsindsatsen. Får vi mistanke om, at besvigelser forekommer, vil vi, sædvanligvis i samråd med ledelsen, iværksætte undersøgelser med henblik på at få mistanken afkræftet eller bekræftet.

- Vi vil i overensstemmelse med gældende revisionsstandarder indhente en skriftlig udtalelse fra ledelsen, om denne har kendskab til begåede besvigelser (såvel misbrug af aktiver som regnskabsmanipulation) i regnskabsåret.
- Uanset, at vi ved planlægningen og udførelsen af vores revision, tager hensyn til risikoen for besvigelser, er vi ikke ansvarlige for at hindre besvigelser.
- Såfremt årsregnskabet ikke aflægges i overensstemmelse med lovgivningen og vedtægterne, og der er tale om væsentlige forhold, har vi pligt til i vores påtegning på årsregnskabet at give udtryk herfor i form af et forbehold. Tilsvarende skal vi tage forbehold, hvis årsregnskabets formelle oplysningskrav ikke overholdes.
- Vi skal i vores påtegning give nødvendige supplerende oplysninger, når regnskabet er væsentligt påvirket af regnskabsmæssige usikkerheder eller usædvanlige forhold, eller såfremt vi har fundet, at der foreligger forhold, der kan medføre ansvar for ledelsen.

### 1.3. Revisionens udførelse og omfang

#### 1.3.1. Generelt

Grundlaget for planlægning og gennemførelse af revisionen er vores kendskab til kommunale regelsæt, Fredericia Kommunes aktiviteter, organisation, administrative systemer, kontrolmiljø og øvrige relevante forhold.

Vi udarbejder en revisionsplan som drøftes med ledelsen. Planen indeholder en beskrivelse af revisionsmål og -metode, fastsættelse af overordnet væsentlighedsniveau, risikoanalyse, omfang af revisionen - herunder forvaltningsrevisionens fokusområder samt årshjul for revisionens udførelse og mødeaktivitet med Fredericia Kommune.

På dette grundlag tilpasser vi vores revision de konkrete aktiviteter og forhold i øvrigt, hvilket sikrer, at revisionen gennemføres så effektivt som muligt og koncentrerer om de regnskabsposter og -områder, hvor vi vurderer risikoen for væsentlige fejl som værende størst.

Vi vil på grundlag af den gennemførte revision fremkomme med vores eventuelle forslag til forbedringer af forretningsgange og interne kontroller.

Vi anvender i årets løb fortrinsvis **systemrevision**, som kombineres med **substansrevision** (analytisk og detailrevision) i større eller mindre omfang. Systemrevisionen har til formål at efterprøve, om de interne kontroller (forretningsgange) er hensigtsmæssig, sikkert tilrettelagt og efterlevet. De grundlæggende forretningsgange for Fredericia Kommunes transaktioner efterprøves hvert år, mens de øvrige forretningsgange efterprøves efter en flerårig plan. Revisionen vil i tilfælde af konstaterede svagheder gøre Fredericia Kommunes ledelse opmærksom herpå.

Hvis vi vurderer, at kontrolmiljøet, regnskabssystemerne og de relaterede generelle it-kontroller er velfungerende og pålidelige, kan vi gennemføre en større del af revisionen som systemrevision, hvilket omfatter test af de generelle it-kontroller, test af relevante programmerede kontroller (applikationskontroller) og test af relevante manuelle kontroller.

Til den afsluttende revision anvender vi fortrinsvis substansrevision. Revisionen udføres i vid udstrækning ved regnskabsanalytiske undersøgelser, hvor det aflagte regnskab og regnskabsforklaringerne gennemgås og vurderes i forhold til budgetterede og bevilgede beløb og de forudsætninger, som ligger til grund herfor.

---

Herunder foretages stikprøveudtagninger i fornødent omfang. Endvidere indgår afstemninger og efterprøvning af centrenes interne kontrolrutiner i forbindelse med årsafslutningen. Vi anvender vores it-analyseværktøj ”Kommunal Data Analyse” til regnskabsanalytiske undersøgelser, stikprøveudtagninger og efterprøvning af kontoplanrelationer vedrørende økonomiposteringer.

For at opnå en begrundet overbevisning om årsregnskabet's rigtighed, må vi støtte os til oplysninger og vurderinger fra kommunes ledelse. Som et almindeligt led i revisionen, vil vi derfor hvert år anmode om en ledelseserklæring, hvori de afgivne oplysninger bekræftes. Formålet hermed er alene at sikre, at ingen oplysninger er udeladt eller utilsigtet tilbageholdt for os.

Revisionen udføres i årets løb og i forbindelse med årsafslutningen. Revisionen er ikke afsluttet, før vi har forsynet årsregnskabet med vores revisionspåtegning samt afgivet revisionsberetning for året. Udførte revisions handlinger i årets løb skal derfor betragtes som et led i revisionen af årsregnskabet.

#### **1.4. Rapportering**

Revisionens indhold og resultater rapporteres i forskellig detaljeringsgrad til henholdsvis det administrative og det politiske niveau.

Til det administrative niveau rapporteres løbende til de enkelte centre og institutioner. Det sker såvel mundtligt som skriftligt ved notater til ledelsen. Vi søger desuden, gennem en konstruktiv løbende dialog med Fredericia Kommunes medarbejdere om konkrete og generelle problemstillinger, at medvirke til at forebygge, at der ikke opstår væsentlige fejl.

Rapporteringen til Byrådet sker i form af beretninger. Eventuelle bemærkninger, som Byrådet skal tage stilling til og besvare over for tilsynsmyndigheder, vil fremgå som bemærkninger i afsnittet *”Bemærkninger der skal besvares overfor tilsynsmyndigheden”*.

Revisors påtegning på årsregnskabet uden forbehold indebærer, ud over at årsregnskabet er revideret,

**at** årsregnskabet er rigtigt opstillet på grundlag af bogføringen og opgjort under omhyggelig hensyntagen til bestående værdier, rettigheder og forpligtelser, og

**at** årsregnskabet er aflagt i overensstemmelse med lovgivningens og Økonomi- og Indenrigsministeriets krav til regnskabsaflæggelsen for kommuner, og at det under hensyntagen til disse bestemmelser giver et korrekt udtryk for årets indtægter og udgifter samt balancen ved årets udgang.

I revisionsberetningen redegøres for indholdet, omfanget og resultatet af revisionen samt for eventuelle aftaler, som måtte være truffet om at udvide revisionen. I revisionsberetningen vil vi redegøre for forhold, der har givet anledning til bemærkninger og for forhold, som vi i øvrigt finder anledning til at fremdrage. Vi vil oplyse om vores vurdering af interne kontrol- og registreringssystemer, og om eventuelle væsentlige svagheder eller mangler i disse systemer. Vi vil redegøre for den udførte forvaltningsrevision, der sigter mod at vurdere, om der er taget skyldige økonomiske hensyn. Hvis vi mener, at regnskabet's poster ikke er i overensstemmelse med Byrådets beslutninger, eller der er handlet i modstrid med gældende love og bestemmelser, vil det fremgå som bemærkninger i revisionsberetningen.

For god ordens skyld skal vi gøre opmærksom på, at vores bemærkninger i revisionsberetningen og andre rapporter ikke er ensbetydende med, at vi begrænser vores ansvar for årsregnskabet's rigtighed, idet en sådan ansvarsbegrænsning kun kan foretages ved forbehold i påtegningen på årsregnskabet.

---

Såfremt vi bliver opmærksomme på lovovertrædelser eller tilsidesættelser af forskrifter af væsentlig betydning i forbindelse med midlernes forvaltning, vil vi omgående drøfte forholdet med administrationen og straks herefter meddele dette til Byrådet i form af en revisionsberetning.

Væsentlige forhold og bemærkninger i revisionsberetningen vil blive gennemgået med administrationen, før de fremsendes til Byrådet med henblik på at sikre, at de konkrete forhold er korrekt beskrevet.

### **1.5. Regnskabsmæssig assistance mv.**

Revisionen af årsregnskabet omfatter ikke aktiv deltagelse i bogføring, udarbejdelse af årsregnskab eller andre regnskabsopstillinger. Fredericia Kommune kan fremsætte ønske om assistance i forbindelse hermed. Vi vil afstå fra at yde regnskabsmæssig assistance, såfremt dette vil anfægte gældende habilitets- og uafhængighedsregler.

Hvis vi yder Fredericia Kommune større regnskabsmæssig eller anden assistance, vil vi redegøre for vores assistance og ansvar over for administrationen i aftalebrev, ligesom vi vil rapportere om den udførte assistance i revisionsberetningen.

### **1.6. Offentliggørelse af regnskaber, dokumenter mv. der indeholder navnet PwC**

Vi forudsætter, at Fredericia Kommune indhenter vores forhåndstilkendegivelse, forinden regnskaber, rapporter, dokumenter mv., hvori vores firmanavn er indeholdt, udleveres til tredjemand eller offentliggøres, herunder i elektronisk form. For regnskaber som er offentligt tilgængelige dog kun, såfremt de udleverede regnskaber udarbejdes i uddrag eller på anden måde afviger fra det, som vi har forsynet med revisionspåtegning.

### **1.7. Anvendelse af software**

Vi dokumenterer i videst muligt omfang vores revision elektronisk og udvikler i tilknytning hertil forskelligt software. Sådant software, herunder databaser, regnearks- og tekstfiler, er udviklet alene til vores eget brug. Såfremt det findes hensigtsmæssigt at udlevere vores software til Fredericia Kommune, fx. med henblik på indføjeelse af aktuelle data, sker dette under forudsætning af, at Fredericia Kommune ikke anvender softwaret til andre formål, distribuerer det eller lader tredjemand få adgang dertil. Vi påtager os intet ansvar i forbindelse med Fredericia Kommunes anvendelse af softwaret, medmindre der indgås særskilt og skriftlig aftale om vores assistance med udvikling af softwaret til Fredericia Kommune og om vores ansvar i tilknytning hertil.

### **1.8. Kommunikation via internet**

Såfremt andet ikke tilkendegives, kommunikerer vi gerne elektronisk med Fredericia Kommune og dets forbindelser, når dette er hensigtsmæssigt. Denne kommunikationsform er ikke sikker, og vi påtager os derfor intet ansvar for skader af nogen art, der måtte opstå som følge af anvendelsen af denne kommunikationsform, ligesom vi tilsvarende ikke vil gøre ansvar gældende over for Fredericia Kommune.

---

## 1.9. Afslutning

I senere beretninger vil der blive henvist til denne del af beretningen vedrørende tiltrædelse som revisor. Denne del af beretningen forudsætter vi, Fredericia Kommune udleverer til nye medlemmer af Byrådet.

## 2. Lovpligtige oplysninger

I henhold til lov om godkendte revisorer og revisionsvirksomheder skal vi oplyse:

at vi opfylder de i lovgivningen indeholdte uafhængighedsbestemmelser, og

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

Aalborg, den 27. februar 2015

**PricewaterhouseCoopers**

Statsautoriseret Revisionspartnerselskab



Marianne Fog Jørgensen  
statsautoriseret revisor