

---

# Fredericia Kommune

*CVR-nr. 69 11 64 18*

Revisionsberetning nr. 8  
af 15. juni 2021  
vedrørende  
årsregnskabet 2020





# Indholdsfortegnelse

<b>1.</b>	<b>Indledning</b>	<b>1</b>
<b>2.</b>	<b>Konklusion på den udførte revision</b>	<b>1</b>
2.1	Den uafhængige revisors revisionspåtegning	1
2.2	Bemærkninger, der skal besvares over for tilsynsmyndigheden	1
2.2.1	Manglende overholdelse af kommunens principper for økonomistyring	1
2.3	Opfølgning på afgivne revisionsberetninger og -bemærkninger	2
<b>3.</b>	<b>Særlige forhold</b>	<b>2</b>
<b>4.</b>	<b>Revisionens formål, udførelse og afrapportering</b>	<b>3</b>
4.1	Formål og ansvar	3
4.2	Revisionens udførelse	4
4.2.1	Risikovurdering og revisionsstrategi	4
4.2.2	Juridisk-kritisk revision og forvaltningsrevision som en integreret løbende proces	5
4.2.3	Drøftelse med ledelsen om besvigelser	5
4.3	Rapportering	6
<b>5.</b>	<b>Den udførte revision</b>	<b>6</b>
5.1	Revisionsplan	6
5.2	IT-sikkerhed	7
5.3	Økonomistyring	8
5.4	Overholdelse af konteringsregler	9
5.5	Bogføringsprocessen samt økonomisk ledelsestilsyn	9
5.6	Beholdningseftersyn samt afstemning af balanceposter	9
5.7	Revisionsbesøg ved decentrale enheder	9
5.8	Lønninger og vederlag	10
5.9	Områder med statsrefusion	10
5.10	Områder i øvrigt med særlige rapporteringskrav	10
5.11	Revision af balancen	10
5.12	Vurdering af kommunens økonomiske udvikling	11
5.13	Juridisk-kritisk revision og forvaltningsrevision	12
5.13.1	Lov om kommunernes styrelse	12
5.13.2	Byrådets/fagudvalgenes beslutninger	12
5.13.3	Bevillingsregler	13
5.13.4	Låne- og deponeringsregler	13
5.13.5	Mål- og resultatstyring på hjemmehjælpsområdet	13
<b>6.</b>	<b>Uafhængighed</b>	<b>14</b>
6.1	Vores uafhængighed	14
6.2	Ledende revisionspartnere	14
6.3	Andre ydelser end lovpligtig revision	14
<b>7.</b>	<b>Sammendrag af kommunikation</b>	<b>14</b>
<b>8.</b>	<b>Afslutning</b>	<b>15</b>
<b>9.</b>	<b>Bilag 1 – Påtegning, ledelsesnotater og afgivne erklæringer</b>	<b>16</b>

---

9.1	Den uafhængige revisors påtegning	16
9.2	Oversigt over notater	19
9.3	Oversigt over reviderede og påregnede opgørelser, erklæringer mv.	20

---

<b>Bilag 2</b>	<b>Redegørelse til ressortministerierne om revisionen af de sociale og beskæftigelsesmæssige områder vedrørende regnskabsåret 2020</b>	<b>21</b>
<b>Bilag 3</b>	<b>Oversigt over konstaterede fejl på ressortministeriernes områder - regnskabsåret 2020</b>	<b>21</b>

## 1. Indledning

Vi har afsluttet revisionen af årsregnskabet for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2020. Revisionen har givet anledning til én bemærkning. Vi afgiver en revisionspåtegning uden forbehold.

Vi henviser til vores redegørelse om ansvar for aflæggelsen af årsregnskabet mv. samt revisionens udførelse og omfang i bilag 4 til beretning nr. 5 "Revisionsberetning vedrørende ansvarsforhold, revisionens omfang og rapportering" (Vilkår for revisionsopgaven) af 23. maj 2018, siderne 1 – 5. Revisionen er udført i overensstemmelse med de deri beskrevne principper.

## 2. Konklusion på den udførte revision

### 2.1 Den uafhængige revisors revisionspåtegning

Vi har afgivet en revisionspåtegning uden forbehold. Der henvises til bilag 1, afsnit 8.1.

### 2.2 Bemærkninger, der skal besvares over for tilsynsmyndigheden

I henhold til bekendtgørelse om kommunernes budget, regnskab, revision mv. skal revisionen gøre bemærkninger, hvis den mener,

- at regnskabet ikke er rigtigt, eller at de dispositioner, der er omfattet af regnskabsaflæggelsen, ikke er i overensstemmelse med meddelte bevillinger, Byrådets øvrige beslutninger, love og andre forskrifter samt med indgåede aftaler og sædvanlig praksis,
- at udførelsen af Byrådet og udvalgenes beslutninger og den øvrige forvaltning af kommunens anliggender ikke er varetaget på en økonomisk hensigtsmæssig måde.

Revisionen har givet anledning til følgende bemærkning, som skal besvares over for tilsynsmyndigheden.

#### 2.2.1 Manglende overholdelse af kommunens principper for økonomistyring

Vi har med udgangspunkt i kommunens egen undersøgelse af usædvanlige forhold i kommunen, som er nærmere omtalt i kapitel 3, foretaget en udvidet test af de udførte ledelsestilsyn i henhold til kommunens principper for økonomistyring - bilag 3.7.1.

Vi anser ledelsestilsynet for en meget vigtig kontrol i forhold til styringen af kommunens samlede økonomi og sikring af, at kommunens midler anvendes i overensstemmelse med bevillingsforudsætningerne.

Vi har anmodet om dokumentation for udførelse af ledelsestilsynet i form af budgetopfølgning, personaleopfølgning og bilagskontrol i hele 2020.

Vi har konstateret, at ledelsestilsynet ikke i alle tilfælde er udført og dokumenteret som beskrevet i kommunens principper for økonomistyring. Det er specielt konstateret mangelfuld dokumentation for udførelse af den stikprøvevise bilagskontrol.

Vi anbefaler, at reglerne for udførelse og dokumentation af ledelsestilsynet indskræpes generelt i kommunen samt at der sker en central opfølgning af, at ledelsestilsynet bliver udført og dokumenteret.

### 2.3 Opfølgning på afgivne revisionsberetninger og -bemærkninger

Vi har påset, at tidligere afgivne beretninger er blevet behandlet af byrådet. Der er ikke afgivet revisionsbemærkninger vedrørende revisionen af årsregnskabet for 2019.

## 3. Særlige forhold

Fredericia Kommune har i marts 2021 fremlagt en rapport om interne afdækninger af en række hændelsesforløb, sagsbehandling, aftale- og hjemmelsgrundlag mv. for udvalgte sager – primært i perioden 2019-2021. Afdækningerne viser, at der i en række af de undersøgte sager har været indikation på manglende overholdelse af kommunes interne politikker. Det gælder bl.a. i forhold til indhentning af flere tilbud på løsning af opgaver, indgåelse af aftaler med samarbejdspartnere og betaling af uspecificerede regninger.

Afdækningens konklusioner er ikke endelige, og der er således igangsat yderligere undersøgelser.

Økonomiudvalget har på baggrund af rapporten om interne afdækninger besluttet at iværksætte en række initiativer, herunder gennemgang af indkøbsprocesser, journaliseringspraksis og indskærpelse af kendskabet til kommunens principper for økonomistyring.

Endvidere fremlagde kommunen ligeledes i marts 2021 resultatet af en advokatundersøgelse af en række forhold, herunder kommunens salg af en byggegrund til den daværende borgmester, dispensation fra lokalplan, bebyggelse og skovrejsning foran byggegrunden m.v. Advokatundersøgelsen konkluderer, at der er en række forhold, der giver anledning til bemærkninger eller særlige overvejelser – bl.a. vedrørende overholdelse af regler om aktindsigt og embedsmandspligter. Herudover har advokatfirmaet udarbejdet en afrapportering om habilitet i forhold til den tidligere borgmester og den tidligere kommunaldirektør. Kommunen har overdraget flere af disse forhold til yderligere undersøgelse ved politiet.

Vi har forholdt os til resultaterne af de gennemførte undersøgelser samt den mulige indvirkning heraf på kommunens årsregnskab for 2020. Vi har endvidere afholdt møde med kommunens ledelse herom, og på den baggrund besluttet at udvide vores revision på udvalgte driftskonti samt foretage en udvidet test af kommunens gennemførelse af ledelsestilsyn.

#### **Konklusion:**

Ved den udvidede revision har vi konstateret, at gennemførelsen af ledelsestilsynet generelt ikke har været dokumenteret i henhold til reglerne i kommunens principper for økonomistyring. Der henvises til bemærkning - afsnit 2.2.1.

Ved gennemgang af udvalgte driftskonti har vi konstateret forskellige forhold, som vi anbefaler at kommunen er opmærksomme på fremadrettet. Det drejer sig om forkert periodisering, fejludbetaling og manglende dokumentation. Vi har i forbindelse med vores gennemgang observeret, at der ikke i alle tilfælde findes tilstrækkelig dokumentation for overvejelser om sammenhængen mellem byrådets/fagudvalgenes beslutninger og afholdte udgifter. Der er foretaget særskilt afrapportering herpå i vores ledelsesnotat om den afsluttende revision af årsregnskabet for 2020.

Baseret på de afsluttede interne afdækninger og vores udvidede revision er det vores vurdering, at de fundne forhold samlet og hver for sig er uvæsentlige for kommunens årsregnskab.

Vi har observeret, at der i den interne afdækning afslutningsvist er givet en række anbefalinger bl.a. i forhold til beslutningsgrundlag, journalisering og skriftlighed, overholdelse af økonomistyringsprincipper mv.

Vi er enige i den interne afdæknings anbefalinger. Vi vil særligt anbefale;

- at der er ledelsesmæssig fokus på, at der allokeres ressourcer til at sikre, at anbefalingerne i den interne afdækning kan gennemføres,
- at reglerne for udførelse og dokumentation af ledelsestilsynet indskræpes generelt og der foretages opfølgning på at ledelsestilsynet udføres, herunder at det udføres i overensstemmelse med kommunens principper for økonomistyring, og
- at kommunen udarbejder forretningsgange, der skal medvirke til, at beslutninger om bevillinger og udgifter dokumenteres, hvor dette vurderes relevant og at der sikres en ensartet arkiveringspraksis heraf.

## 4. Revisionens formål, udførelse og afrapportering

### 4.1 Formål og ansvar

Revisionen har til formål at påse:

- at regnskab og årsberetning er rigtigt opstillet på grundlag af kommunens bogføring,
- at regnskab og årsberetning i sin helhed giver et retvisende billede af kommunens samlede økonomiske forvaltning,
- at de af Indenrigs- og Boligministeriet fastsatte regler for regnskabsaflæggelse er efterlevet,
- at der er en tilfredsstillende intern kontrol på væsentlige områder,
- at gældende love og forskrifter samt Byrådets beslutninger bliver overholdt,
- at tilsynsmyndighedens godkendelse foreligger til disposition, hvor det er nødvendigt, og
- at Byrådet og tilsynsmyndighedens afgørelser vedrørende eventuelle revisionsbemærkninger for tidligere år er iagttaget således, at disse forhold ikke giver anledning til yderligere bemærkninger.

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 Indenrigs- og Boligministeriet og Byrådet fastsatte regler.

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

Kommunens 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 en 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 kommunens 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 kommunens aktiver og bevidste fejlinformationer i regnskabsrapporteringen.

## 4.2 Revisionens udførelse

Vores revision omfatter:

- *finansiel revision*, som består i at efterprøve om regnskabet er rigtigt, det vil sige uden væsentlige fejl og mangler,
- *juridisk-kritisk revision*, hvor vi vurderer, om de dispositioner, der er omfattet af regnskabsaflæggelsen, er i overensstemmelse med meddelte bevillinger (bevillingskontrol), love og andre forskrifter samt indgåede aftaler og sædvanlig praksis,
- *økonomisk kritisk revision*, hvor formålet er at vurdere, om de enkelte afdelinger, institutioner og medarbejdere anvender de tildelte midler på en økonomisk hensigtsmæssig måde (forvaltningsrevision).

Ved den *finansielle revision* er prioriteringen af opgaverne og revisionsområderne bestemt af vores vurdering af risikoen for at fejl opstår, kombineret med den betydning (væsentlighed) eventuelle fejl vil have. Disse vurderinger foretages dels i forbindelse med planlægningen af revisionsåret og dels som en løbende proces ud fra erfaringer indhentet ved den løbende revision af eksisterende forretningsgange og det interne tilsyns- og kontrolmiljø. I vurderingerne indgår også resultater og erfaringer, som indhentes via kommunens interne tilsyn. Den *juridisk-kritiske revision* på udvalgte områder indgår altid som en integreret del af den finansielle revision.

Ved den *økonomisk kritiske revision* vurderer vi på udvalgte områder, om opgaveløsningen sker i overensstemmelse med de opstillede mål og om der administreres på en økonomisk hensigtsmæssig måde.

I årets løb anvender vi 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 hensigtsmæssigt og sikkert tilrettelagt og efterlevet. Ved mulige mangler eller manglende efterlevelse af forretningsgange, vil vi gøre kommunens ledelse opmærksom herpå.

Til den afsluttende revision anvender vi fortrinsvis substansrevision. Revisionen udføres i vid udstrækning ved regnskabsanalytiske undersøgelser, hvor det aflagte regnskab og regnskabsforklaringer gennemgås og vurderes i forhold til budgetterede og bevilgede beløb og de forudsætninger, som ligger til grund herfor. Endvidere indgår afstemninger og efterprøvelse af forvaltningens interne kontrolrutiner i forbindelse med årsafslutningen. Vi har anvendt udtræk fra kommunens økonomisystem til regnskabsanalytiske undersøgelser, stikprøveudtagninger og efterprøvelser af kontoplanrelationer vedrørende økonomiposteringer.

### 4.2.1 Risikovurdering og revisionsstrategi

Revisionen gennemføres med udgangspunkt i en af os udarbejdet revisionsstrategi. Revisionsstrategien skal sikre, at revisionen fokuseres mod de væsentligste og mest risikofyldte områder af betydning for årsregnskabet.

Baseret på vores drøftelser med ledelsen og vores kendskab til kommunens aktiviteter, kommuner generelt – og forhold i øvrigt, har vi i forbindelse med planlægningen og udførelsen af revisionen identificeret følgende væsentlige områder:



- Interne kontroller, herunder ledelsens tilsidesættelse af kontroller
- It-sikkerhed
- Økonomistyring
- Sociale- og beskæftigelsesmæssige områder

Revisionen giver således ikke en fuld sikkerhed for, at alle fejl og mangler opdages, men kun en høj grad af sikkerhed for at væsentlige fejl og mangler i forhold til regnskabets retvisende billede og overholdelse af love, regler mv. opdages.

#### 4.2.2 Juridisk-kritisk revision og forvaltningsrevision som en integreret løbende proces

Juridisk-kritisk revision og forvaltningsrevision omfatter på udvalgte områder, en vurdering 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, samt en vurdering af om udførelsen af Byrådet og udvalgenes beslutninger og den øvrige forvaltning af kommunens anliggender er varetaget på en økonomisk hensigtsmæssig måde.

Områderne i forhold til den udførte revision vil over en flerårig periode i henhold til standarder for offentlige revision ("SOR") omfatte følgende inden for SOR 6 ("Juridisk-kritisk revision") og SOR 7 (Forvaltningsrevision):

##### **SOR 6 - Juridisk-kritisk revision**

- a) Gennemførelsen af indkøb
- b) Løn- og ansættelsesmæssige dispositioner
- c) Gennemførelsen af salg
- d) Myndigheders gebyropkrævning
- e) Afgørelser om tildeling af tilskud mv.
- f) Rettighedsbestemte overførsler

##### **SOR 7 - Forvaltningsrevision**

- a) Aktivitets- og ressourcestyring
- b) Mål- og resultatstyring
- c) Styring af offentlige indkøb
- d) Budgetstyring af flerårige investeringsprojekter
- e) Styring af offentlige tilskudsordninger

For at skabe det nødvendige revisionsbevis for regnskabets rigtighed, finder vi det nødvendigt at foretage og anvende forskellige analyser, nøgletal, udviklingstendenser, sammenligninger samt vurderinger af forretningsgange. Herved udføres automatisk revisionen som en integreret del af de normale revisions handlinger. Revisionsresultaterne kan således nyttiggøres i en bredere sammenhæng.

Vurdering og efterprøvelse af forretningsgange er efter vores generelle opfattelse, sammen med vurdering af de kontrolmæssige aspekter, udtryk for en løbende vurdering af, om administration og sagsbehandling foregår på en hensigtsmæssig måde. Forslag til ændringer/justeringer af forretningsgange fremsættes og aftales oftest i den løbende dialog med og rapportering til de administrative ledelsesniveauer.

#### 4.2.3 Drøftelse med ledelsen om besvigelser

Revisor skal i henhold til revisionsstandarderne forespørge ledelsen om, hvordan den øver tilsyn med de aktiviteter og procedurer, ledelsen har iværksat med henblik på at identificere og reagere på risikoen for væsentlige besvigelser i kommunen, samt hvilke interne kontroller ledelsen har implementeret for at forebygge sådanne risici.

Vi skal desuden forespørge ledelsen om, hvorvidt den har kendskab til faktiske besvigelser, der påvirker kommunen, eller om mistanker og beskyldninger herom.

Vi har som led heri med ledelsen drøftet de ledelses- og styringsprocesser, som kommunen har etableret med henblik på at opdage og forebygge besvigelser og fejl. Ledelsen har i denne forbindelse oplyst, at den ikke udover de igangværende og afsluttede undersøgelser af usædvanlige forhold (se kapitel 3) er bekendt med besvigelser eller mistanker og beskyldninger om besvigelser, som kunne have en væsentlig indflydelse på regnskabet.

### 4.3 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 forvaltninger og institutioner. Det sker såvel mundtlig som skriftligt ved notater til ledelsen. Vi søger desuden gennem en konstruktiv løbende dialog med kommunens medarbejdere om konkrete og generelle problemstillinger at medvirke til at forebygge, at der opstår væsentlige fejl.

Rapportering 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 over for tilsynsmyndigheden*".

## 5. Den udførte revision

### 5.1 Revisionsplan

Vores revision er udført som en kombination af kontrolrevision og substansrevision. Revisionsomfanget afhænger af den identificerede risiko. Vi har ikke identificeret betydelige risici på regnskabspostniveau, hvorfor omfanget af revisionen primært består af test af kontroller, substantiv analyser og enkelte yderligere detailtests. Dette er gældende for alle regnskabsposter. Kontrolrevisionen er primært udført i efteråret, mens vores substansrevision er udført i forbindelse statusrevisionen i foråret.

Vi har i år valgt at udvide vores revisionshandlinger på udvalgte områder, som følge af kommunens igangværende og afsluttede undersøgelser af usædvanlige forhold (se kapitel 3). Der er herudover ingen ændringer i den valgte revisionsstrategi sammenholdt med tidligere år.

Vi har som led i udformningen af vores revision fastsat væsentlighed og vurderet risikoen for væsentlig fejlinformation i regnskabet. Vi har desuden undersøgt risikoen for, at ledelsen tilsidesætter interne kontroller, og har bl.a. i den forbindelse overvejet, hvorvidt der har været tegn på manglende uvildighed, som eventuelt kan repræsentere en risiko for væsentlig fejlinformation som følge af besvigelser.

Omfanget af revisionen er påvirket af vores brug af væsentlighed. En revision er udformet med henblik på at opnå høj grad af sikkerhed for, om årsregnskabet er uden væsentlig fejlinformation. Fejlinformationer kan opstå som følge af besvigelser eller fejl. De betragtes som væsentlige, hvis det med rimelighed kan forventes, at de enkeltvis eller samlet har indflydelse på de økonomiske beslutninger, som brugerne træffer på grundlag af regnskabet.

Vi har på grundlag af vores faglige vurdering fastsat visse kvantitative grænser for væsentlighed, herunder overordnet væsentlighed for regnskabet som helhed, som anført i nedenstående tabel. Sammen med kvalitative overvejelser har dette hjulpet os med at fastsætte omfanget af vores revision samt arten, tidsplan-

lægningen og omfanget af vores revisionshandlinger, og med at vurdere effekten af fejlinformationer, såvel enkeltvis som samlet, på regnskabet som helhed.

**Overordnet væsentlighed for kommunen (regnskabsopgørelse og likviditet)** DKK 36,2 mio.

**Hvordan vi har fastlagt det** 1 % af kommunens indtægter fra skatter og generelle tilskud

**Begrundelse for anvendt væsentlighedsbenchmark** Revisionen gennemføres med udgangspunkt i en af os udarbejdet revisionsplan og -strategi. Revisionsstrategien skal sikre, at revisionen fokuseres mod de væsentligste og mest risikofyldte områder af betydning for regnskabet som helhed.

Områder med højere risiko, det vil sige, hvor der er tale om væsentlig regnskabspraksis og/eller en betydelig grad af vurdering eller skøn, kræver specielle revisionsmæssige overvejelser på grund af karakteren af risikoen, det sandsynlige omfang af eventuelle fejloplysninger samt sandsynligheden for, at risikoen bliver til virkelighed.

Som led heri overvejer vi også såvel kvantitative som kvalitative faktorer i forbindelse med vores vurdering af væsentlighed. Vi vurderer også de parametre, der anvendes af regnskabsbrugere, til at fastslå det rigtige grundlag for en vurdering af væsentlighed.

Vi identificerer og vurderer risikoen for væsentlig fejlinformation på overordnet regnskabsniveau, og i relation til klasser af transaktioner, saldi og oplysninger.

**Balancen**

Ved fastlæggelsen af væsentlighedsniveauet på balancen anvendes der op til 3% af kommunens samlede aktivmasse, svarende til ca. DKK 171 mio., hvilket er relateret til eventuelle fejl under kommunens balance, hvor der ikke er effekt på regnskabsopgørelsen eller likviditetsmæssig effekt.

## 5.2 IT-sikkerhed

Som led i vores revision af årsregnskabet for Fredericia Kommune for 2020 har vi foretaget en revision af generelle it-kontroller vedrørende regnskabsaflæggelsen.

Et robust it-kontrolmiljø medvirker til at sikre tilgængeligheden og den fortsatte effektivitet af kommunens it-systemer samt pålideligheden af forretningsdata. Dette sker gennem interne kontroller rettet mod fortrolighed, integritet og tilgængelighed af data og systemer. I relation til vores finansielle revision bidrager generelle it-kontroller indirekte til at sikre oplysningerne i årsregnskabet, og applikationskontroller bidrager direkte hertil. Vores primære fokus i it-revisionen er derfor rettet mod integriteten af data og systemer.

Det overordnede formål med vores it-revision er at fastlægge, i hvilket omfang vi kan basere os på kommunens systemer og kontroller som en del af vores revision. Dette sker for at kunne udføre dataanalyser og reducere mængden af substansrevision, der skal udføres. Ved vurderingen af it-kontrolmiljøet vedrørende regnskabsaflæggelsen ser vi på det underliggende systemmiljø (databaser, operativsystemer og netværk). Som nævnt nedenfor fokuserer vores it-revision på systemer og processer vedrørende regnskabsaflæggelsen og omfatter derfor ikke andre systemer og processer, eksempelvis produktion, forskning og udvikling, HR osv.

Gennemgangen har omfattet følgende hovedområder:

- Ledelsens styring og organisering af it-anvendelsen
- Change management
- Drift af serverrum og netværk
- Adgang til programmer og data
- Anskaffelse, udvikling og vedligeholdelse af applikationssystemer.

Det er vores vurdering, at de generelle it-kontroller hos Fredericia Kommune i al væsentlighed kan anses for værende tilstrækkelige og effektive. Vi har ikke identificeret væsentlige svagheder, som vil påvirke vores påtegning af årsregnskabet.

### **Revisionserklæringer fra it-serviceleverandører**

Fredericia Kommune anvender it-serviceleverandører for systemer, som er vurderet væsentlige for den finansielle revision. En væsentlig del af gennemgangen af de generelle it-kontroller for disse systemer baseres derfor på årlige revisionserklæringer udarbejdet af it-serviceleverandørernes uafhængige revisorer.

Vi har modtaget og gennemgået revisionserklæringerne for KMD Aktiv, KMD Dagpenge samt KSD (Kommunernes Sygedagpenge System) for 2020.

I revisionserklæringen for KSD er anført følgende forbehold:

#### ***”Grundlag for konklusion med forbehold***

*Som anført under kontrolmål 6 ”Der er etableret kontroller som medvirker til, at der som led af sagsbehandling i KSD sker en nøjagtig beregning af sygedagpenge og refusion” har vi konstateret, at kontrolaktiviteterne ikke har været effektive, idet der er konstateret mere end 100 fejl i beregningerne i KSD i erklæringsperioden.*

*Kontrolmålet er dermed ikke fuldt opnået”.*

Vi har som en konsekvens af det anførte forbehold vedrørende KSD udført supplerende revisionshandlinger med henblik på at opnå tilstrækkelig revisionsoverbevisning for de transaktioner, der er bogført i KSD, samt herunder vurdere, hvorvidt eventuelle fejl i transaktionerne er korrigeret efterfølgende. Vi henviser til Bilag 2, afsnit 4.1 for nærmere beskrivelse heraf.

Vi anbefaler i forlængelse heraf, at kommunen sikrer, at forholdet hos it-leverandøren forbedres, samt at kommunen fortsætter med at lave supplerende handlinger til at imødegå risikoen for eventuelle fejl i udbetalingerne.

### **Manglende revisionserklæring for KMD OPUS**

Vi er opmærksomme på, at kommunen for 2020 ikke vil modtage en revisionserklæring fra KMD på KMD OPUS. Kommunen skal fortsat sikre sig, at der er et tilstrækkeligt kontrolmiljø i relation til KMD OPUS. Vi skal derfor anbefale, at kommunen sikrer, at der udføres de nødvendige kompenserende procedurer, herunder bl.a. gennemgang af brugere fra KMD med udvidede rettigheder samt test af nye versioner til KMD OPUS.

## **5.3 Økonomistyring**

Vi har gennemgået kommunens beskrivelser for økonomisk styring og herunder vurderet, om disse fortsat beskriver rammen og reglerne for, hvordan kommunens økonomistyring og tilrettelagte arbejdsgange mv. udøves i praksis.

Det er vores vurdering, at de overordnede rammer for en hensigtsmæssig økonomistyring er til stede. Det er endvidere vores opfattelse, at der anvendes gode og relevante styringsredskaber og it-værktøjer til den økonomiske styring af områderne.

Vi har dog konstateret, at kommunens principper for økonomistyring ikke i alle tilfælde er fulgt jf. afsnit 2.2.1 samt kapitel 3.

#### **5.4 Overholdelse af konteringsregler**

Budget- og Regnskabssystemet indeholder reglerne om den kommunale kontoplan. Kommunens konteringspraksis er således afgørende for målingen af udgifternes størrelse og art, herunder på enkeltområder, samt for korrekt hjemtagelse af statsrefusion, momsrefusion mv.

Det er vores opfattelse, at kommunens kontoopsætning og konteringspraksis er i overensstemmelse med Budget- og Regnskabssystemets regler herfor.

#### **5.5 Bogføringsprocessen samt økonomisk ledelsestilsyn**

De grundlæggende regler for den elektroniske bilagsbehandling og bogføring fremgår af kommunens principper for økonomistyring samt bilag hertil. I bilag 3.7.1 er det beskrevet, hvorledes det økonomiske ledelsestilsyn skal være udført og dokumenteret. Ledelsestilsynet skal sikre, at økonomistyringen foretages på betryggende vis og tilsynet omfatter

- Budgetopfølgning
- Opfølgning på personale
- Stikprøvevis bilagskontrol
- Afstemning af balancekonti

Den økonomiansvarlige har ansvaret for udførelse af ledelsestilsynet, som skal udføres hver måned. Budgetopfølgning og opfølgning på personale skal dokumenteres og arkiveres digitalt. Bilagskontrollen skal dokumenteres via ledelsestilsynet i kommunens økonomisystem.

Vi har konstateret, at ledelsestilsynet ikke i al tilfælde har været gennemført som beskrevet i kommunens principper for økonomistyring. Vi henviser til nærmere omtale i afsnit 2.2.1 samt kapitel 3.

#### **5.6 Beholdningseftersyn samt afstemning af balanceposter**

Vi har foretaget beholdningseftersyn vedrørende kommunens likvide aktiver den 9. september 2020. Eftersynet omfatter de centralt placerede midler i pengeinstitutter mv., samt et udsnit af de midler, som er placeret decentralt under andre forvaltningsenheder og institutioner.

Beholdningseftersynene har vist, at de likvide beholdninger og indeståender i pengeinstitutter var til stede på besøgstidspunktet samt at berørte balanceposter var behørigt afstemt.

Det er vores vurdering, at kommunens forretningsgange på området er tilrettelagt på en betryggende og hensigtsmæssig måde.

#### **5.7 Revisionsbesøg ved decentrale enheder**

Vi har aflagt besøg i forskellige afdelinger og institutioner. Formålet har bl.a. været at undersøge, vurdere og efterprøve en række forretningsgange og forhold af økonomisk betydning for disse enheder og for kommunen som sådan, hvorved en stor del af denne revision må karakteriseres som forvaltningsrevision.

Vi har konstateret, at bilagskontrollen ikke i alle tilfælde er udført som beskrevet i kommunens principper for økonomistyring, jf. afsnit 2.2.1.

Den udførte revision har herudover ikke givet anledning til væsentlige bemærkninger.

## 5.8 Lønninger og vederlag

Vi har gennemgået processen for lønområdet for at påse, at den er hensigtsmæssig og betryggende i kontrolmæssig henseende. Vi definerer lønprocessen som oprettelse og ændring af lønmodtager, dagpengerefusioner samt sikring af, at den udbetalte løn er korrekt.

Vi har stikprøvevist testet personalesager med det formål at efterprøve, om gældende regler og overenskomster i forbindelse med lønudbetaling efterleves. Udsnittet af sager er fordelt på forskellige overenskomstområder. Herudover har vi gennemgået aflønning til politikere og den daglige ledelse.

Det er vores opfattelse, at processer - og hermed også kontrolmiljøet - er hensigtsmæssige og betryggende. Det er vores vurdering, at lønninger udbetales i henhold til gældende overenskomst, aftaler mv. samt at administrationen af området i øvrigt er betryggende.

## 5.9 Områder med statsrefusion

Der er særlige krav til revisionen af områder med statsrefusion samt for rapportering til ressortministerierne herom. Dette fremgår blandt andet af Bekendtgørelse om statsrefusion og tilskud samt regnskabsafleggelse og revision på visse områder inden for Social- og Ældreministeriet, Beskæftigelsesministeriet, Udlændinge- og Integrationsministeriet, Børne- og Undervisningsministeriet, Indenrigs- og Boligministeriets ressortområder.

Med dette udgangspunkt har vi revideret alle væsentlige områder, som er omfattet af statsrefusion og tilskud, jf. bilag 2 - 3 til denne beretning "Redegørelse til ressortministerierne om revisionen af de sociale og beskæftigelsesmæssige områder, der er omfattet af bek. 1467 af 16/12 2019 vedrørende regnskabsåret 2020", samt "Oversigt over konstaterede fejl på ressortministeriernes områder - regnskabsåret 2020".

## 5.10 Områder i øvrigt med særlige rapporteringskrav

Vi har foretaget en revision af et antal specialopgørelser og indberetninger, hvortil knytter sig en række krav til revisionens udførelse og rapportering.

Der henvises til bilag 1 – "Påtegning, ledelsesnotater og afgivne erklæringer", samt bilag 2 – "Redegørelse til Ressortministerierne om revisionen af områder, der er omfattet af refusion eller tilskud fra Staten i regnskabsåret 2020".

## 5.11 Revision af balancen

En meget væsentlig forudsætning for korrekt regnskabsafleggelse er, at samtlige statuskonti er afstemt inden regnskabet lukkes. Herved sikres det, at årets status, drift, refusion og anlæg m.v. bliver retvisende, idet eventuelle fejlregistrerede beløb, manglende refusionsanmeldelser m.v. bliver bogført i det korrekte regnskabsår.

Formålet med revisionen af statusafstemninger er at skabe sikkerhed for:

- at alle statuskonti er undergivet afstemning,
- at der udøves ledelsestilsyn med afstemning,

- at saldoen på kontiene kan specificeres og dokumenteres,
- at der kun henstår poster på status ultimo, som er valide, dvs. at der foreligger tilstrækkelig dokumentation for tilstedeværelse og værdisætning af såvel aktiver som forpligtelser,
- at der ikke henstår poster på status, som burde have været overført til regnskabsopgørelsen,
- at der ikke henstår poster af ældre dato, hvor der burde have været taget stilling til afskrivning, samt
- at der er sikret fuldstændighed i registreringerne i forhold til eksternt dokumentationsmateriale.

Revisionens gennemgang har omfattet et udvalg af konti inden for de af Indenrigs- og Boligministeriet udmeldte obligatoriske opdelinger af aktiver og passiver.

Vi har bl.a. påset, at egenkapitalen er fordelt, registreret og klassificeret korrekt i henhold til Budget- og Regnskabssystemets regler samt at der er redegjort for egenkapitalens udvikling fra ultimo 2019 til ultimo 2020.

Det er i øvrigt vores overordnede opfattelse, at der er tilrettelagt betryggende rutiner for afstemning af balancens poster i forbindelse med regnskabsafslutningen.

## 5.12 Vurdering af kommunens økonomiske udvikling

Ifølge den økonomiske politik for Fredericia Kommune er det et overordnet mål, at der skal være balance i økonomien. Det vil sige, at overskuddet på den ordinære drift skal kunne dække anlægsudgifter og finansielle poster. Endvidere ønskes der en gennemsnitlig likviditet på DKK 150 mio.

I forhold til målene i den økonomiske politik har vi vurderet udviklingen i regnskabstallene for perioden 2017 – 2020 samt budgettet for 2021.

(DKK mio.)	2017	2018	2019	2020	Budget 2021
Resultat af ordinær drift	81,7	117,1	307,2	300,4	243,4
Skattefinansierede anlægsudgifter – ekskl. jordforsyning	-154,5	-165,2	-128,8	-538,1	-187,1
<b>Skattefinansieret resultat</b>	<b>-72,9</b>	<b>-48,2</b>	<b>178,4</b>	<b>-237,7</b>	<b>56,3</b>
Jordforsyning/Danmark C	18,0	35,7	-57,4	5,8	-14,6
Brugerfinansieret område	-5,7	-18,0	-6,8	-55,1	-30,9
<b>Resultat før finansielle poster</b>	<b>-60,6</b>	<b>-30,4</b>	<b>114,2</b>	<b>-287,0</b>	<b>10,8</b>
Afdrag på lån	-73,4	-74,5	-77,7	-83,3	-101,0
Låneoptagelse	117,2	56,5	81,3	357,4	-43,8
<b>Resultat i alt</b>	<b>-16,8</b>	<b>-48,4</b>	<b>117,9</b>	<b>-12,9</b>	<b>-46,4</b>
Gennemsnitlig likviditet	413	297	301	415	-
Gennemsnitlig likviditet pr. indbygger (DKK) *	8.114	5.781	5.862	8.072	-
Gennemsnitlig likviditet pr. indbygger i alle kommuner - ekskl. hovedstadskommuner (DKK) *	6.138	6.379	5.591	6.306	-

(\*) Kilde: Indenrigs- og Boligministeriets Kommunale Nøgletal



Regnskabet for 2020 adskiller sig fra de øvrige år ved en meget høj skattefinansieret anlægsudgift og en meget høj lånoptagelse. Overskuddet på den ordinære drift er på niveau med 2019.

I budgettet for 2020 forventes der et mindre overskud på den ordinære drift, og et underskud på regnskabsresultat i alt. Samlet set har der været balance i den samlede økonomi i perioden.

Likviditeten er steget fra 2019 til 2020, og ligger over kommunens målsætning på DKK 150 mio. Kommunens likviditet målt pr. indbygger ligger over på landsgennemsnittet.

Det er fortsat vores opfattelse, at Fredericia Kommune har en økonomi i balance, og at de fastsatte mål i kommunens økonomiske politik er opfyldt.

### 5.13 Juridisk-kritisk revision og forvaltningsrevision

Som led i den udførte juridisk-kritiske revision af har vi i set på områderne:

- Lov om kommunernes styrelse
- Byrådets/fagudvalgenes beslutninger
- Bevillingsregler
- Låne- og deponeringsregler
- Lønninger og vederlag (se afsnit 5.8)
- Rettighedsbestemte overførsler (se bilag 2-3)

Som led i den udførte forvaltningsrevision af har vi set på områderne:

- Mål- og resultatstyring på hjemmehjælpsområdet
- Økonomistyring (se afsnit 5.12)

#### 5.13.1 Lov om kommunernes styrelse

Lov om kommunernes styrelse fastsætter regler for Byrådet og udvalgenes varetagelse af kommunens anliggender, den økonomiske forvaltning mv.

Vi har ved gennemlæsning af Byrådets beslutningsprotokol samt visse punkter i udvalgenes beslutningsprotokol kontrolleret overholdelse af den kommunale styrelseslov. Vi har endvidere i forbindelse med vores revision eksempelvis stikprøvevis kontrolleret vederlag til Byrådet.

Gennemgangen har ikke givet anledning til kommentarer.

#### 5.13.2 Byrådets/fagudvalgenes beslutninger

I forbindelse med vores revision, eksempelvis lønrevision, årsrevision og forvaltningsrevision har vi stikprøvevis kontrolleret, at beslutninger fra Byrådet, økonomiudvalg og de stående udvalg er overholdt.

Som beskrevet i kapitel 3 har vi i forbindelse med vores gennemgang observeret, at der ikke i alle tilfælde findes tilstrækkelig dokumentation for overvejelser om sammenhængen mellem byrådets/fagudvalgenes beslutninger og afholdte udgifter. Dette er også en observation der er gjort i de undersøgelser kommunen har foretaget af usædvanlige forhold. Vi er enige i de anbefalinger, der er anført i rapporten - bl.a. i forhold til det politiske beslutningsgrundlag, journalisering og skriftlighed, og som Økonomiudvalget har besluttet at iværksætte.

Gennemgangen har herudover ikke givet anledning til kommentarer.



### 5.13.3 Bevillingsregler

I den kommunale styrelseslovs § 40 fastslås det, at *bevillingsmyndigheden er hos kommunalbestyrelsen*. Samtidig præciseres det, at foranstaltninger, der vil medføre indtægter eller udgifter, som ikke er bevilget i forbindelse med vedtagelsen af årsbudgettet, ikke må iværksættes, før kommunalbestyrelsen har meddelt den fornødne bevilling.

Af kommentarerne til bestemmelsen kan der forekomme undtagelser i forbindelse med lovhjemlede ændringer og/eller poster, hvor kommunen ikke kan nægte borgeren en given service, og hvor det samtidig kan være vanskeligt at forudsige aktivitetsniveauet på budgettidspunktet (såkaldte kalkulatoriske poster).

Vi har konstateret, at der har været bevillingsoverskridelser indenfor Social- og Beskæftigelsesudvalget samt Senior og Handicapudvalget. Overskridelserne er regnskabsforklaret.

### 5.13.4 Låne- og deponeringsregler

Fredericia kommune har i 2020 optaget lån for i alt DKK 357,4 mio. Vi har gennemgået kommunens opgørelse af låneberettigede beløb, og vi har konstateret, at der er optaget lån for DKK 11,2 mio. mere end kommunen har låneadgang til. Det fremgår af låne reglerne, at i det omfang summen af de faktisk afholdte låneberettigede udgifter i det enkelte regnskabsår utilsigtet bliver mindre end låneprovenuet, forudsættes det, at det for meget optagne lån modsvarer af et ekstraordinært afdrag på lånet.

I øvrigt vurderes lånebekendtgørelsens regler overholdt.

### 5.13.5 Mål- og resultatstyring på hjemmehjælpsområdet

Som et led i den løbende forvaltningsrevision har vi undersøgt, hvordan kommunen har etableret systemer og processer, der understøtter mål og resultatstyring på ældreområdet. Vores gennemgang har omfattet kvalitetsstandarder for personlig pleje og praktisk hjælp samt kommunens tilsyn med overholdelse af kvalitetsstandarderne.

Revisionen er gennemført ved interview samt ved gennemgang af kvalitetsstandarder, resultater af tilsynsbesøg samt opfølgning herpå.

Kommunen har pligt til at føre tilsyn med, hvordan de kommunale opgaver løses, herunder om hjemmehjælpen lever op til kommunens kvalitetsstandarder. Tilsynet skal omfatte både indholdet af tilbuddene og den måde, opgaverne udføres på. Det er et led i pligten med at føre tilsyn, at kommunen ikke kun skal reagere, hvis den konkret modtager information om, at der er grund til at kritisere visse dele af hjælpen. Tilsynsvirksomheden skal være aktiv, opsøgende og systematisk.

Kommunen udfører en dokumenteret kontrol og revurdering af visiterede ydelser. Uanmeldte tilsynsbesøg ved plejecentre gennemføres af et eksternt firma. Uanmeldte besøg ved borgere under Frit Valg med private leverandører gennemføres af kommunen. Vi har gennemgået tilsynsrapporterne for 2020, og vi har konstateret, at tilsynspolitikken er overholdt.

Vi har undersøgt kommunens procedurer for modtagelse og behandling af klager. Vi har ingen bemærkninger hertil.

Det er vores vurdering, at der er fastlagt et hensigtsmæssigt styringskoncept, at der er etableret et pålideligt informationssystem, samt at tilsynet i al væsentlighed følger kommunens retningslinjer.

## 6. Uafhængighed

### 6.1 Vores uafhængighed

PwC er uafhængige af kommunen i overensstemmelse med internationale etiske regler for revisorer (IESBA's Etiske regler) og de etiske krav, der er relevante for vores revision af regnskabet i Danmark. Vi har desuden opfyldt vores øvrige etiske forpligtelser i henhold til IESBA's Etiske regler.

PwC har omfattende systemer til sikring og overvågning af, at PwC's uafhængighedspolitik overholdes, både for PwC som helhed og for de enkelte medarbejdere. PwC's uafhængighedspolitik og -systemer omfatter bl.a. et centralt, internationalt register over værdipapirer underlagt begrænsninger som følge af, at PwC udfører erklæringsydelser for de pågældende kunder. Endvidere har PwC implementeret et internationalt forespørgsels- og godkendelsessystem, der er tilrettelagt med henblik på at sikre, at ydelser til revisionskunder gennemgås og godkendes af den ledende revisionspartner for at sikre, at vi kan og må påtage os at udføre disse ydelser. PwC har endvidere en politik for indhentelse af uafhængighedserklæringer fra vores partnere og medarbejdere, der deltager i erklæringsopgaver.

### 6.2 Ledende revisionspartnere

Følgende partnere er omfattet af begrebet ledende revisionspartnere i henhold til EU's revisorforordning:

- Jesper Møller Langvad
- Kristian Kjær Jensen

### 6.3 Andre ydelser end lovpligtig revision

Siden afgivelsen af vores revisionsberetning 29. maj 2020 har PwC leveret følgende andre ydelser end lovpligtig revision til kommunen:

- Rådgivning vedrørende Messe C

## 7. Sammendrag af kommunikation

Vores deltagelse i møder og anden kommunikation som led i revisionen fremgår overordnet af revisionsplanen.

Vi har bl.a. i forbindelse med revisionen deltaget i møder med ledelsen og administration den 14. maj 2020, den 11. november 2020, 24. marts 2021, 26. maj 2021 og den 11. juni 2021. På disse møder har vi drøftet planlægningen og forløbet af samt konklusionen på revisionen.

Derudover er der i løbet af revision afgivet en række notater. Der henvises til afsnit 8.2.

## 8. Afslutning

I forbindelse med revisionens afslutning indhenter vi ledelses underskrift på en regnskabserklæring omhandlende regnskabsaflæggelsen og fuldstændigheden af såvel regnskabsmaterialet som øvrige oplysninger, der kan have indvirkning på regnskabet.

I henhold til EU's revisionsforordning skal vi oplyse, at vi har modtaget alle de oplysninger, der er anmodet om.

Fredericia, den 15. juni 2021

**PricewaterhouseCoopers**

Statsautoriseret Revisionspartnerselskab



Jesper Møller Langvad  
statsautoriseret revisor



Kristian Kjær Jensen  
statsautoriseret revisor

## 9. Bilag 1 – Påtegning, ledelsesnotater og afgivne erklæringer

### 9.1 Den uafhængige revisors påtegning

Til byrådet i Fredericia Kommune

#### Revisionspåtegning på regnskabet

##### Konklusion

Det er vores opfattelse, at regnskabet i alle væsentlige henseender er rigtigt, dvs. udarbejdet i overensstemmelse med bekendtgørelse om kommuners budget og regnskabsvæsen, revision mv.

Vi har revideret regnskabet for Fredericia Kommune for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2020, der omfatter siderne 11 – 14 og 16 - 39 i ”Regnskab 2020”, herunder anvendte regnskabsprincipper, regnskabsopgørelse, balance og noter med følgende hovedtal:

Resultat af ordinær drift	(overskud)	DKK	300,4 mio.
Resultat af det skattefinansierede område	(underskud)	DKK	237,7 mio.
Aktiver i alt		DKK	6.231,0 mio.
Egenkapital i alt		DKK	3.816,8 mio.

##### Grundlag for konklusion

Vi har udført vores revision i overensstemmelse med internationale standarder om revision og de yderligere krav, der er gældende i Danmark, samt standarderne for offentlig revision, idet revisionen udføres på grundlag af kravene i bekendtgørelse om kommuners budget- og regnskabsvæsen, revision mv. Vores ansvar ifølge disse standarder og krav er nærmere beskrevet i revisionspåtegningens afsnit ”Revisors ansvar for revisionen af årsregnskabet”. Vi er uafhængige af kommunen i overensstemmelse med internationale etiske regler for revisorer (IESBA’s Etiske regler) og de yderligere krav, der er gældende i Danmark, ligesom vi har opfyldt vores øvrige etiske forpligtelser i henhold til disse regler og krav. Det er vores opfattelse, at det opnåede revisionsbevis er tilstrækkeligt og egnet som grundlag for vores konklusion.

##### Centrale forhold ved revisionen

Centrale forhold ved revisionen er de forhold, der efter vores faglige vurdering var mest betydelige ved vores revision af årsregnskabet for regnskabsåret 2020. Disse forhold blev behandlet som led i vores revision af årsregnskabet som helhed og udformningen af vores konklusion herom. Vi afgiver ikke nogen særskilt konklusion om disse forhold.

Centrale forhold ved revisionen	Hvordan vi har behandlet det centrale forhold ved revisionen
<b>Sociale- og beskæftigelsesmæssige udgifter</b> Sociale- og beskæftigelsesmæssige udgifter hvoraf refusion fra Staten udgør DKK 239,2 mio. De sociale- og beskæftigelsesmæssige udgifter vedrører bl.a. dagpenge til forsikrede ledige, løntilskud til personer i	Vi gennemgik og testede væsentlige forretningsgange og relevante interne kontroller på områder med statsrefusion på det sociale- og beskæftigelsesmæssige område samt gennemførte revision af et antal personsager til afdækning af, om der sker en korrekt udbetaling af

fleksjob, sygedagpenge, seniorjob, hjælp til flygtninge, botilbud, ophold på døgninstitutioner mv.

Ud fra vores professionelle vurdering er revisionen af området for de sociale- og beskæftigelsesmæssige udgifter med statsrefusion, det revisionsområde med størst betydning for den finansielle revision, da der er væsentlige udgifter på dette område, som refunderes af Staten. Kommunen er ansvarlig for tilrettelæggelse af forretningsgange og interne kontroller, som sikrer korrekt sagsbehandling af borgernes rettigheder til ydelser, herunder at der udbetales korrekte ydelser, som kan helt eller delvis refunderes af Staten i henhold til gældende love og regler. Vi fokuserede på området, da reglerne på området er komplekse og kræver, at ledelsen i kommunen fastlægger retningslinjer for forretningsgange og sagsbehandling samt overvåger at disse bliver fulgt.

sociale ydelser med refusion. Vi udførte vores handlinger i henhold til bekendtgørelse nr. 1467 af 16. december 2019 om statsrefusion og tilskud samt regnskabsaflægning og revision på visse områder inden for Social- og Indenrigsministeriets, Beskæftigelsesministeriets, Udlændinge- og Integrationsministeriets, Børne- og Undervisningsministeriets og Transport- og Boligministeriets ressortområder (revisionsbekendtgørelsen).

De detaljerede resultater af vores revision, som ikke har betydning for konklusionen på regnskabet, afrapporteres til kommunen i revisionsberetning nr. 8 af 15. juni 2021 i bilag 2 – 3 inkl. tværministerielle oversigter til Ministerierne Social- og Ældreministeriet, Beskæftigelsesministeriet samt Udlændinge og Integrationsministeriet.

### **Fremhævelse af forhold vedrørende revisionen**

Kommunen har i overensstemmelse med kravene i bekendtgørelse om kommuners budget- og regnskabsvæsen, revision mv. medtaget det af byrådet godkendte årsbudget for 2020 som sammenligningstal i årsregnskabet for 2020. Disse sammenligningstal har ikke været underlagt revision.

### **Ledelsens ansvar for årsregnskabet**

Ledelsen har ansvaret for udarbejdelsen af et årsregnskab, der i alle væsentlige henseender er rigtigt, dvs. udarbejdet i overensstemmelse med bekendtgørelse om kommuners budget- og regnskabsvæsen, revision mv. 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.

Ved udarbejdelsen af årsregnskabet er ledelsen ansvarlig for at vurdere kommunens evne til at fortsætte driften; at oplyse om forhold vedrørende fortsat drift, hvor dette er relevant; samt at udarbejde årsregnskabet på grundlag af regnskabsprincippet om fortsat drift medmindre ledelsen enten har til hensigt at likvidere kommunen, indstille driften eller ikke har andet realistisk alternativ end at gøre dette.

### **Revisors ansvar for revisionen af årsregnskabet**

Vores mål er at opnå høj grad af sikkerhed for, om årsregnskabet som helhed er uden væsentlig fejlinformation, uanset om denne skyldes besvigelser eller fejl, og afgive en revisionspåtegning med en konklusion. Høj grad af sikkerhed er et højt niveau af sikkerhed. Det er ikke en garanti for, at en revision der udføres i overensstemmelse med internationale standarder om revision, og de yderligere krav der er gældende i Danmark samt standarder for offentlig revision, idet revisionen udføres på grundlag af kravene i bekendtgørelse om kommuners budget- og regnskabsvæsen, revision mv., altid vil afdække væsentlig fejlinformation, når sådanne findes. Fejlinformationer kan opstå som følge af besvigelser eller fejl og kan betragtes som væsentlige, hvis det med rimelighed kan forventes, at de enkeltvis eller samlet har indflydelse på de økono-

*miske beslutninger, som regnskabsbrugerne træffer på grundlag af årsregnskabet.*

*Som led i en revision, der udføres i overensstemmelse med internationale standarder om revision og de yderligere krav, der er gældende i Danmark, samt standarder for offentlig revision, idet revisionen udføres på grundlag af kravene i bekendtgørelse om kommuners budget- og regnskabsvæsen, revision mv., foretager vi faglige vurderinger og opretholder professionel skepsis under revisionen. Herudover:*

- *Identificerer og vurderer vi risikoen for væsentlig fejlinformation i årsregnskabet, uanset om denne skyldes besvigelser eller fejl, udformer og udfører revisionshandlinger som reaktion på disse risici samt opnår revisionsbevis, der er tilstrækkeligt og egnet til at danne grundlag for vores konklusion. Risikoen for ikke at opdage væsentlig fejlinformation forårsaget af besvigelser er højere end ved væsentlig fejlinformation forårsaget af fejl, idet besvigelser kan omfatte sammensværgelser, dokumentfalsk, bevidste udeladelser, vildledning eller tilsidesættelse af intern kontrol.*
- *Opnår vi forståelse af den interne kontrol med relevans for revisionen for at kunne udforme revisionshandlinger, der er passende efter omstændighederne, men ikke for at kunne udtrykke en konklusion om effektiviteten af kommunens interne kontrol.*
- *Tager vi stilling til om den regnskabspraksis, der er anvendt af ledelsen er passende, samt om de regnskabsmæssige skøn og tilknyttede oplysninger som ledelsen har udarbejdet, er rimelige.*
- *Konkluderer vi, om ledelsens udarbejdelse af årsregnskabet på grundlag af regnskabsprincippet om fortsat drift er passende, samt om der på grundlag af det opnåede revisionsbevis er væsentlig usikkerhed forbundet med begivenheder eller forhold, der kan skabe betydelig tvivl om kommunens evne til at fortsætte driften. Hvis vi konkluderer, at der er en væsentlig usikkerhed, skal vi i vores revisionspåtegning gøre opmærksom på oplysninger herom i årsregnskabet eller, hvis sådanne oplysninger ikke er tilstrækkelige, modificere vores konklusion. Vores konklusioner er baseret på det revisionsbevis, der er opnået frem til datoen for vores revisionspåtegning. Fremtidige begivenheder eller forhold kan dog medføre, at kommunen ikke længere kan fortsætte driften.*

*Vi kommunikerer med den øverste ledelse om blandt andet det planlagte omfang og den tidsmæssige placering af revisionen samt betydelige revisionsmæssige observationer, herunder eventuelle betydelige mangler i intern kontrol, som vi identificerer under revisionen.*

#### **Andre Oplysninger end årsregnskabet og revisors erklæring herom**

*Ledelsen er ansvarlig for Andre Oplysninger. Andre Oplysninger omfatter de øvrige oplysninger i "Regnskab 2020", der ikke er omfattet af vores revision jf. konklusionsafsnittet ovenfor.*

*Vores konklusion om årsregnskabet dækker ikke Andre Oplysninger, og vi udtrykker ingen form for konklusion med sikkerhed om disse.*

*I tilknytning til vores revision af årsregnskabet er det vores ansvar at læse Andre Oplysninger og i den forbindelse overveje, om Andre Oplysninger er væsentligt inkonsistente med årsregnskabet eller vores viden opnået ved revisionen eller på anden måde synes at indeholde væsentlig fejlinformation. Hvis vi på grundlag af det udførte arbejde konkluderer, at der er væsentlig fejlinformation i Andre Oplysninger, skal vi rapportere om dette forhold.*

*Vi har ingenting at rapportere i den forbindelse.*

## **Erklæring i henhold til anden lovgivning og øvrig regulering**

### **Yderligere oplysninger krævet i henhold til ”bekendtgørelse om kommunal og regional revision”**

Vores konklusion er konsistent med vores revisionsberetning til Byrådet.

Efter vores bedste overbevisning er der ikke udført forbudte ikke-revisionsydelser som omhandlet i bekendtgørelse om kommunal og regional revision.

Vi blev første gang valgt som revisor for kommunen fra og med den 1. januar 2015 for regnskabsåret 2015. Vi er valgt ved byrådets beslutning i en samlet sammenhængende opgaveperiode frem til og med regnskabsåret 2022.

### **Udtalelse om juridisk-kritisk revision og forvaltningsrevision**

Ledelsen er ansvarlig for, at de dispositioner, der er omfattet af regnskabsaflæggelsen, er i overensstemmelse med meddelte bevillinger, love og andre forskrifter samt med indgåede aftaler og sædvanlig praksis. Ledelsen er også ansvarlig for, at der er taget skyldige økonomiske hensyn ved forvaltningen af de midler og driften af de aktiviteter, der er omfattet af regnskabet. Ledelsen har i den forbindelse ansvar for at etablere systemer og processer, der understøtter sparsommelighed, produktivitet og effektivitet.

I tilknytning til vores revision af regnskabet er det vores ansvar at gennemføre 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 regnskabet.

Hvis vi på grundlag af det udførte arbejde konkluderer, at der er anledning til væsentlige kritiske bemærkninger, skal vi rapportere herom i denne udtalelse.

Vi har ingen væsentlige kritiske bemærkninger at rapportere i den forbindelse.

## **9.2 Oversigt over notater**

I forbindelse med vores revision har vi afgivet følgende ledelsesnotater/rapporter:

- Ledelsesnotat om løbende revisionsbesøg 2020 (februar 2021)
- Ledelsesnotat vedrørende Arbejdsmarked/Jobcenter og Borgerservice (februar 2021)
- Notat vedrørende it-sikkerhedsrevision (marts 2021)
- Ledelsesnotat vedrørende Familieafdelingen (maj 2021)
- Ledelsesnotat vedrørende voksenservice (maj 2021)
- Ledelsesnotat om den afsluttende revision af årsregnskabet for 2019 (juni 2021)



### 9.3 Oversigt over reviderede og påtegnede opgørelser, erklæringer mv.

Vi har revideret og afgivet erklæringer vedrørende følgende:

#### Tilskuds- og projektrengskaber:

- Projekt ” Job- og uddannelsesgaranti i udsatte boligområder og ghettoer”
- Boet efter Rahbek
- Projekt "Tilbage på sporet"
- Projekt ”Forebyggelse af bandekriminalitet-helhedsorienteret familieindsats”
- Projekt ”Førstehjælpskurser til personale i dagtilbud”
- Sundhedshuset, anlægsregnskab
- Projekt "Faglige Fyrtårne"
- Forskningsprojekt ved Fredericia Museerne
- Projekt ”Flere pædagoger til institutioner med mange børn i udsatte positioner”
- Pulje til Sommeraktiviteter
- Projekt ”Et mere rummeligt arbejdsmarked II”
- Pulje til fremme af cyklisme - cykelsti på Sjællandsgade
- PUF - Frivillighed i udsatte idræt
- Projekt ”Implementering af LAB”
- Projekt ”Meget mere end idræt”
- Projekt ”Jobparate kontanthjælpsmodtagere”
- Projekt ”Bedre bemanning i ældreplejen”
- Projekt ”Insekthoteller”
- Projekt ”Regional uddannelsespulje”
- Projekt ”Blomstring og nedgangstid – danske kleinstadtjuden”
- Projekt ”Flere pædagoger og Pædagogiske Assistenten”
- Projekt ”Opsøgende indsats og støtte til værestedsbrugere”
- Projekt ”Familie og sundhed”
- Projekt ”Minimusnormeringer i daginstitutioner”
- Projekt ”Generelt løft af folkeskolen”



**Øvrige erklæringer:**

- Erklæring om takst beregning for Fredericia Krisecenter for 2021
- Musikskoleregnskab 2019
- Saldoopgørelse af momsrefusion ultimo 2020
- Revisionserklæring vedrørende BOSSINF for 2019
- Endelig restafregning over sociale ydelser 2020
- Endelig restafregning vedrørende integrationsområdet for 2020
- Restafregning over boliglån 2. halvår 2020
- Endelig restafregning over særlig dyre enkeltsager 2020
- Erklæring til Forsyningssekretariatet om vand og spildevand iht. bekendtgørelse 1212 (2020)
- Erklæring til Energitilsynet om el og varme iht. bekendtgørelse 1624 (vedrørende 2019)
- Erklæring til Energitilsynet vedrørende anmeldelse af priseftervisning for varme (2019)
- Provenu af dækningsafgift 2019
- Provenu af dækningsafgift 2020
- Kommunale bruttodriftsindtægter fra betalingsparkering og parkeringsafgifter for 2020
- Refusionsopgørelser vedrørende tjenestemænd
- Erklæring til Feriefonden om uhævede feriepenge

**Bilag 2 Redegørelse til ressortministerierne om revisionen af de sociale og beskæftigelsesmæssige områder vedrørende regnskabsåret 2020**

Der henvises til særskilt dokument.

**Bilag 3 Oversigt over konstaterede fejl på ressortministeriernes områder - regnskabsåret 2020**

Der henvises til særskilt dokument.