

---

# Fredericia Kommune

*CVR-nr. 69 11 64 18*

Revisionsberetning nr. 9  
af 10. juni 2022  
vedrørende  
årsregnskabet 2021





# 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
2.3	Opfølgning på afgivne revisionsberetninger og -bemærkninger	1
2.4	Centrale forhold ved revisionen	1
<b>3.</b>	<b>Revisionens formål, udførelse og afrapportering</b>	<b>2</b>
3.1	Formål og ansvar	2
3.2	Revisionens udførelse	2
3.2.1	Risikovurdering og revisionsstrategi	3
3.2.2	Drøftelse med ledelsen om besvigelser	4
3.3	Rapportering	4
<b>4.</b>	<b>Den udførte revision</b>	<b>4</b>
4.1	Revisionsplan	4
4.2	IT-sikkerhed	6
4.2.1	Revisionserklæringer fra it-serviceleverandører	6
4.2.2	Forbehold i revisorerklæring vedr. KSD	6
4.2.3	Manglende revisionserklæring for KMD OPUS	7
4.2.4	Cybersikkerhed	7
4.3	Økonomistyring	7
4.4	Overholdelse af konteringsregler	7
4.5	Bogføringsprocessen samt økonomisk ledelsestilsyn	8
4.6	Beholdningseftersyn samt afstemning af balanceposter	9
4.7	Lønninger og vederlag	9
4.8	Områder med statsrefusion	9
4.9	Områder i øvrigt med særlige rapporteringskrav	9
4.10	Revision af balancen	10
4.11	Vurdering af kommunens økonomiske udvikling	10
4.12	Juridisk-kritisk revision og forvaltningsrevision	11
4.12.1	Lov om kommunernes styrelse	12
4.12.2	Byrådets/fagudvalgenes beslutninger	12
4.12.3	Bevillingsregler	12
4.12.4	Låne- og deponeringsregler	12
4.12.5	Takstberegning for bo- og opholdssteder	12
4.12.6	Gennemgang af kommunens processer for udbud og gennemførelse af indkøb	13
<b>5.</b>	<b>Uafhængighed</b>	<b>13</b>
5.1	Vores uafhængighed	13
5.2	Ledende revisionspartnere	13
5.3	Andre ydelser end lovpligtig revision	14
<b>6.</b>	<b>Sammendrag af kommunikation</b>	<b>14</b>

---

<b>7.</b>	<b>Afslutning</b>	<b>14</b>
<b>8.</b>	<b>Bilag 1 – Påtegning, ledelsesnotater og afgivne erklæringer</b>	<b>15</b>
8.1	Den uafhængige revisors påtegning	15
8.2	Oversigt over notater	19
8.3	Oversigt over reviderede og påtegnede opgørelser, erklæringer mv.	19
8.4	Oversigt over planlægning af juridisk-kritisk revision og forvaltningsrevision	21
<hr/>		
	<b>Bilag 2 Redegørelse til ressortministerierne om revisionen af de sociale og beskæftigelsesmæssige områder vedrørende regnskabsåret 2021</b>	<b>24</b>
	<b>Bilag 3 Oversigt over konstaterede fejl på ressortministeriernes områder - regnskabsåret 2021</b>	<b>24</b>
	<b>Bilag 4 Revisionsberetning vedrørende ansvarsforhold, revisionens omfang og rapportering</b>	<b>24</b>

## 1. Indledning

Vi har afsluttet revisionen af årsregnskabet for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2021. Revisionen har ikke givet anledning til bemærkninger, og 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 denne beretning ”Revisionsberetning vedrørende ansvarsforhold, revisionens omfang og rapportering” (Vilkår for revisionsopgaven) af 10. juni 2022, 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 Byrådets og udvalgenes beslutninger og den øvrige forvaltning af kommunens anliggender ikke er varetaget på en økonomisk hensigtsmæssig måde.

Revisionen har ikke givet anledning til bemærkninger, som skal besvares over for tilsynsmyndigheden.

### 2.3 Opfølgning på afgivne revisionsberetninger og -bemærkninger

Vi har påset, at tidligere afgivne revisionsberetninger og -bemærkning er blevet behandlet af Byrådet.

### 2.4 Centrale forhold ved revisionen

Vi skal som led i revisionen af regnskabet rapportere om de forhold, som vi har anset for at være centrale forhold ved revisionen. Centrale forhold ved revisionen er de forhold, der efter vores faglige vurdering har været mest betydelige ved revisionen af regnskabet for indeværende periode.

Vi har i forbindelse med revisionen identificeret følgende centrale forhold;

- Sociale- og beskæftigelsesmæssige udgifter.

De centrale forhold ved revisionen er uændrede i forhold til sidste år.

Vi henviser til revisionsberetningens bilag 2, for nærmere gennemgang af det centrale forhold ved revisionen.

## 3. Revisionens formål, udførelse og afrapportering

### 3.1 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.

### 3.2 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,
- *forvaltningsrevision*, hvor formålet er at vurdere, om de enkelte afdelinger, institutioner og medarbejdere anvender de tildelte midler på en økonomisk hensigtsmæssig måde.

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 *forvaltningsrevision* 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 (regnskabsanalytisk revision 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.

### 3.2.1 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:

- It-sikkerhed
- Økonomistyring
- Interne kontroller
- Sociale- og beskæftigelsesmæssige områder

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

### 3.2.2 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 er bekendt med besvigelser eller mistanker og beskyldninger om besvigelser, som kunne have en væsentlig indflydelse på regnskabet.

## 3.3 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*".

## 4. Den udførte revision

### 4.1 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, substantive 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.

Der er ingen ændringer i den valgte revisionsstrategi sammenholdt med sidste 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. Fejlinformationer betragtes som væsentlige, hvis det med rime-



lighed kan forventes, at de enkeltvis eller samlet har indflydelse på de økonomiske beslutninger, som brugere træffer på grundlag af regnskabet.

Vi har på grundlag af vores faglige vurdering fastsat visse kvantitative grænser for væsentlighed, herunder et overordnet væsentlighedsniveau for regnskabet som helhed, som anført i nedenstående tabel. Sammen med kvalitative overvejelser medvirker dette til, at vi kan fastsætte omfanget af vores revision samt arten, tidsplanlægningen og omfanget af vores revisionshandlinger, og til at vurdere effekten af fejlinformationer, såvel enkeltvis som samlet, på regnskabet som helhed.

**Overordnet væsentlighed for kommunen**      DKK 114,5 mio.

**Hvordan vi har fastlagt det**      3 % 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.

**Regnskabsopgørelse og bevillingsoverholdelse**

Ved fastlæggelsen af væsentlighedsniveauet for vores revision af driften og bevillings- og budgetoverholdelse har vi vurderet, at vi anvender et mindre væsentlighedsniveau svarende til 1 % af kommunens indtægter fra skatter og generelle tilskud, svarende til ca. DKK 38,2 mio. Dette er begrundet i, at det må forventes at regnskabsbrugernes primære fokus er på netop disse dele af regnskabet.

## 4.2 IT-sikkerhed

Som led i vores revision af årsregnskabet 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 i al væsentlighed kan anses for værende tilstrækkelige og effektive.

### 4.2.1 Revisionserklæringer fra it-serviceleverandører

Fredericia Kommune anvender it-serviceleverandører for systemer, som vi har vurderet er 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. Dette omfatter følgende systemer:

- KMD Opus
- KMD Aktiv
- Kommunernes Sygedagpengesystem (KSD)
- Kommunernes Ydelsessystem (KY)
- Ydelsesrefusion (YR)

Vi har modtaget og gennemgået revisionserklæringerne for YR (Ydelsesrefusion), KMD Aktiv, KSD (Kommunernes Sygedagpenge System) samt KY (Kommunernes Ydelsessystem) for regnskabsåret 2021.

### 4.2.2 Forbehold i revisorerklæring vedr. KSD

Vi har konstateret, at der igen i år er taget et forbehold i erklæringen vedr. KSD:

### **”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 til og med marts 2021. Kontrolmålet er dermed ikke fuldt opnået for hele erklæringsperioden.”

Vi noterer os, at forholdet der giver anledning til forbeholdet er udbedret pr. april 2021. 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. Dette har ikke givet anledning til bemærkninger.

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

Vi er opmærksomme på, at kommunen i lighed med sidste år ikke har modtaget 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.

#### **4.2.4 Cybersikkerhed**

Vi har ikke som led i vores revision af generelle it-kontroller vedrørende regnskabsaflæggelsen foretaget en vurdering af kommunens parathed med hensyn til cybersikkerhed. Produktionssystemer og applikationer/databaser indeholdende kritiske ikke-finansielle data har ligeledes ikke været omfattet af vores revision af generelle it-kontroller vedrørende regnskabsaflæggelsen. Kommunen er, i lighed med andre virksomheder, udsat for cyberrisici som eventuelt kan have en alvorlig indflydelse på fortroligheden, integriteten og tilgængeligheden af data og systemer. Disse cyberrisici er ikke blevet vurderet og afdækket som led i vores revision af årsregnskabet.

### **4.3 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 generelle opfattelse, at der anvendes gode og relevante styringsredskaber og it-værktøjer til den økonomiske styring af områderne.

Vi har dog konstateret, at kommunens økonomiske ledelsestilsyn ikke er tilstrækkeligt understøttet med en hensigtsmæssig it-baseret løsning. Dette forhold er nærmere uddybet i afsnit 4.5.

Det er i øvrigt vores opfattelse, at kommunens økonomistyring foretages betryggende.

### **4.4 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.

## 4.5 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.

Ved den afsluttende revision af årsregnskabet for 2020 afgav vi en revisionsbemærkning vedrørende manglende udførelse af ledelsestilsyn. Herunder specielt udførelse af den stikprøvevise bilagskontrol.

Forvaltningen har oplyst, at der i efteråret 2021 er gennemført webinarer på bilagskontrol for alle budgetansvarlige, hvor de er blevet introduceret til bilagskontrollen ("Stikprøveplan") i kommunens økonomisystem, som gør det lettere at gennemføre ledelsestilsynet.

I forbindelse med et revisionsbesøg i oktober 2021 samt ved den afsluttende revision af årsregnskabet 2021 i maj/juni 2022 har vi foretaget en opfølgning af det udførte ledelsestilsyn for 2021. Vi har konstateret, at der er sket en forbedring af den stikprøvevise bilagskontrol i 2021 i forhold til 2020. Forbedringen er særligt sket i 2. halvdel af 2021.

Vi har dog også konstateret, at der er flere delområder i kommunens økonomi, hvorpå det udførte ledelsestilsyn ikke har været udført i overensstemmelse med den praksis, der er vedtaget i kommunen.

Vi har i samme forbindelse konstateret, at den it-løsning kommunen anvender til dokumentation af den stikprøvevise bilagskontrol ikke kan give et tilstrækkeligt præcist overblik over, på hvilke områder bilagskontrollerne ikke udføres. Endvidere har vi konstateret, at enkelte delområder ikke har været omfattet af den stikprøvevise bilagskontrol på grund af en fejl i opsætning af bilagskontrollen.

Vi har endvidere stikprøvevist påset, at budgetopfølgning og opfølgning på personale er udført. Vi har i den forbindelse konstateret, at der ikke er en ensartet praksis for dokumentationen af den udførte opfølgning. Dette dokumenteres i flere forskellige systemer, og dermed vanskeliggøres kommunens egen kontrol med, at opfølgningen udføres, herunder at den udføres rettidigt og i overensstemmelse med gældende praksis.

Vi anbefaler, at kommunen overvejer mulighederne for en forbedret systemmæssig understøttelse af monitoreringen af ledelsestilsynet. Endvidere anbefaler vi, at kommunen fremover sikrer, at alle områder er omfattet af den stikprøvevise bilagskontrol. Endelig anbefaler vi, at der sikres en ensartet praksis for dokumentation og arkivering af det udførte ledelsestilsyn, herunder de løbende opfølgninger.

#### **4.6 Beholdningseftersyn samt afstemning af balanceposter**

Vi har foretaget beholdningseftersyn vedrørende kommunens likvide aktiver den 27. oktober 2021. Efter-synet omfatter de centralt placerede midler i pengeinstitutter mv., samt et udsnit af de midler, som er pla-ceret 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.

#### **4.7 Lønninger og vederlag**

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

Vi har stikprøvevist testet personalesager med det formål at efterprøve, om gældende regler og overens-komster i forbindelse med lønudbetaling efterleves. Udsnippet af sager er fordelt på forskellige overens-komstområder. 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.

#### **4.8 Områder med statsrefusion**

Der er særlige krav til revisionen af områder med statsrefusion samt for rapportering til ressortministeri-erne herom. Dette fremgår blandt andet af bekendtgørelse nr. 224 af 17. februar 2021 om statsrefusion og tilskud samt regnskabsaflæggelse og revision på visse områder inden for Social- og Ældreministeriet, Be-skæftigelsesministeriet, Udlændinge- og Integrationsministeriet, Børne- og Undervisningsministeriet, In-denrigs- og Boligministeriets ressortområder.

Med dette udgangspunkt har vi revideret alle væsentlige områder, som er omfattet af statsrefusion og til-skud, jf. bilag 2 - 3 til denne beretning "Redegørelse til ressortministerierne om revisionen af de sociale og beskæftigelsesmæssige områder vedrørende regnskabsåret 2021", samt "Oversigt over konstaterede fejl på ressortministeriernes områder - regnskabsåret 2021".

#### **4.9 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 sociale og beskæftigelsesmæssige områder vedrørende regnskabs-året 2021" og bilag 3 – "Oversigt over konstaterede fejl på ressortministeriernes områder - regnskabsåret 2021".

#### 4.10 Revision af balancen

En meget væsentlig forudsætning for korrekt regnskabsaflæggelse 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 2020 til ultimo 2021.

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

#### 4.11 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 2018 – 2021 samt budgettet for 2022.

(DKK mio.)	2018	2019	2020	2021	Budget 2022
Resultat af ordinær drift	117,1	307,2	300,4	235,6	243,4
Skattefinansierede anlægsudgifter – ekskl. jordforsyning	-165,2	-128,8	-538,1	-243,6	-187,1
<b>Skattefinansieret resultat</b>	<b>-48,2</b>	<b>178,4</b>	<b>-237,7</b>	<b>-8,0</b>	<b>56,3</b>
Jordforsyning/Danmark C	35,7	-57,4	5,8	52,0	-14,6
<b>Resultat før lån og brugerfinansieret område</b>	<b>-12,4</b>	<b>121,0</b>	<b>-231,9</b>	<b>44,0</b>	<b>41,7</b>
Afdrag på lån	-74,5	-77,7	-83,3	-107,1	-101,0
Låneoptagelse	56,5	81,3	357,4	181,5	43,8
<b>Resultat ekskl. brugerfinansieret område</b>	<b>-30,4</b>	<b>124,6</b>	<b>42,2</b>	<b>118,4</b>	<b>-15,5</b>
Brugerfinansieret område	-18,0	-6,8	-55,1	-23,4	-30,9
<b>Resultat i alt</b>	<b>-48,4</b>	<b>117,9</b>	<b>-12,9</b>	<b>94,9</b>	<b>-46,4</b>
Gennemsnitlig likviditet	297	301	415	442	-
Gennemsnitlig likviditet pr. indbygger (DKK) *	5.781	5.862	8.072	8.630	-
Gennemsnitlig likviditet pr. indbygger i alle kommuner - ekskl. hovedstadskommuner (DKK) *	6.379	5.591	6.306	7.552	-

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

I 2021 er overskuddet på den ordinære drift faldet i forhold til 2019 og 2020. Der har fortsat været høje skattefinansierede anlægsudgifter, og dermed et mindre underskud på det skattefinansierede område. Indtægter fra Jordforsyning/Danmark C samt låneoptagelse har medført et positivt resultat.

I 2022 er der budgetteret med et overskud på det skattefinansierede resultat som kan dække nettoafdrag på lån.

Samlet set har der været balance i kommunens økonomi i perioden fra 2018 til 2021.

Likviditeten ligger over kommunens målsætning på DKK 150 mio., og likviditet målt pr. indbygger ligger over landsgennemsnittet.

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

#### 4.12 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
- Gennemgang af processer for udbud
- Takstberegning for bo- og opholdssteder
- Lønninger og vederlag (se afsnit 4.7)

- Rettighedsbestemte overførsler (se bilag 2 – 3).

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

- Gennemgang af kommunens processer for gennemførelse af indkøb
- Økonomistyring (se afsnit 4.11).

Vi henviser i øvrigt til bilag 1 – afsnit 8.4 for en oversigt over planlægning af juridisk-kritisk revision og forvaltningsrevision. Vi har herudover i bilag 1 – afsnit 8.4 indsat et overblik over den udførte juridisk-kritiske revision og forvaltningsrevision for de forudgående 4 år samt indeværende år.

#### **4.12.1 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.

#### **4.12.2 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.

Gennemgangen har ikke givet anledning til kommentarer.

#### **4.12.3 Bevillingsregler**

I den kommunale styrelseslovs § 40 fastslås det, at bevillingsmyndigheden er hos Byrådet. 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 Byrådet 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).

Gennemgangen har ikke givet anledning til kommentarer.

#### **4.12.4 Låne- og deponeringsregler**

Kommunen har i regnskabsåret optaget lån for i alt DKK 181,5 mio. Vi har gennemgået kommunens opgørelse af lånerammen, samt opgørelsen af deponerede midler. Lånebekendtgørelsens regler vurderes overholdt.

Gennemgangen har ikke givet anledning til kommentarer.

#### **4.12.5 Takstberegning for bo- og opholdssteder**

Vi har foretaget en stikprøvevis gennemgang af kommunens udarbejdede omkostningstakster for institutioner, som er omfattet af lov om socialtilsyn.



Ved revisionen har vi påset, at taksterne er udarbejdet i henhold til gældende regler, herunder hvorvidt der i takstberegningen er indregnet direkte udgifter, indirekte udgifter, overheadomkostninger, forrentning og afskrivning. Derudover har vi påset kommunens håndtering af registrering af over-/underskud, registrering af belægning samt takstnedsættelser og takstforhøjelser.

Det er vores opfattelse, at kommunens takstberegning og opkrævning i al væsentlighed er foretaget efter gældende bestemmelser.

Gennemgangen har ikke givet anledning til kommentarer.

#### **4.12.6 Gennemgang af kommunens processer for udbud og gennemførelse af indkøb**

Vi har vi på et overordnet niveau undersøgt, hvorledes udbuds- og indkøbsprocessen er tilrettelagt i forhold til den vedtagne indkøbspolitik i kommunen, således at kommunen opnår den bedst mulige pris og kvalitet på indkøb af varer og tjenesteydelser med anvendelse af færrest mulige ressourcer.

Vi har gennemført interview med de ansvarlige for indkøbsområdet, og vi har bl.a. undersøgt, hvordan der arbejdes med udbud, og hvordan det sikres, at indkøbsaftalerne implementeres og anvendes i organisationen. Endvidere har vi undersøgt, hvordan kommunen anvender indkøbssystemet til understøtning af en effektiv indkøbsproces.

Endelig har vi stikprøvevis påset, at der er indgået kontrakter med udvalgte væsentlige leverandører.

Det er vores opfattelse, at kommunen arbejder målrettet med udbud og indkøbsaftaler samt effektivisering af indkøb.

Gennemgangen har ikke givet anledning til kommentarer.

## **5. Uafhængighed**

### **5.1 Vores uafhængighed**

PwC har overholdt kravene til uafhængighed og andre etiske krav i International Ethics Standards Board for Accountants' internationale retningslinjer for revisorers etiske adfærd (IESBA Code), der bygger på de grundlæggende principper om integritet, objektivitet, professionel kompetence og fornøden omhu, fortrolighed og professionel adfærd samt etiske krav gældende i Danmark.

PwC har omfattende systemer til sikring og overvågning af, at firmaets uafhængighedspolitik overholdes, både for firmaet som helhed og for de enkelte medarbejdere. Firmaets 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 kommuner gennemgås og godkendes af den ledende revisionspartner for at sikre, at vi kan og må påtage os at udføre disse ydelser.

### **5.2 Ledende revisionspartnere**

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

- Jesper Randall Petersen
- Kristian Kjær Jensen

### 5.3 Andre ydelser end lovpligtig revision

Siden afgivelsen af vores revisionsberetning den 15. juni 2021 har PwC ikke leveret andre ydelser end lovpligtig revision til kommunen.

## 6. Sammendrag af kommunikation

Vi har i forbindelse med revisionen deltaget i følgende møder med kommunens ledelse:

Dato	Kommunikationens art/form	Deltagere	Dagsorden
27. oktober 2021	Møde	Økonomichef m.fl.	Afrapportering af løbende revisionsbesøg 2021
5. maj 2022	Møde	Økonomichef m.fl.	Drøftelse af årsregnskabsrevisionen
1. juni 2022	Møde	Kommunaldirektør og Økonomichef	Afrapportering af revisionsberetning for 2021

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

## 7. Afslutning

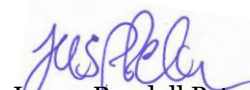
I forbindelse med revisionens afslutning indhenter vi ledelses underskrift på en regnskabserklæring omhandlende regnskabsaflæggelsen og fuldstændigheden af såvel regnskabsmaterialet som øvrige informationer, der kan have indvirkning på regnskabet.

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

Fredericia, den 10. juni 2022

**PricewaterhouseCoopers**

Statsautoriseret Revisionspartnerselskab



Jesper Randall Petersen  
statsautoriseret revisor



Kristian Kjær Jensen  
statsautoriseret revisor

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

### 8.1 Den uafhængige revisors påtegning

Til Byrådet i Fredericia Kommune

#### Revisionspåtegning på regnskabet

##### Konklusion

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

Vi har revideret årsregnskabet (Regnskab 2021) for Fredericia Kommune for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2021, der omfatter anvendt regnskabspraksis, regnskabsopgørelse, balance, obligatoriske oversigter og noter med følgende hovedtal:

Resultat af ordinær driftsvirksomhed	(overskud)	DKK	235,6 mio.
Resultat af skattefinansieret område	(underskud)	DKK	- 8,0 mio.
Aktiver i alt		DKK	6.307,1 mio.
Egenkapital i alt		DKK	3.943,5 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 International Ethics Standards Board for Accountants' internationale retningslinjer for revisoreres etiske adfærd (IESBA Code) og de yderligere etiske krav, der er gældende i Danmark, ligesom vi har opfyldt vores øvrige etiske forpligtelser i henhold til disse krav og IESBA Code. 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 2021. 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
<p><b>Sociale- og beskæftigelsesmæssige udgifter</b></p> <p>De social- og beskæftigelsesmæssige udgifter vedrører bl.a. dagpenge til forsikrede ledige, løntilskud til personer i fleksjob, sygedagpenge, seniorjob, hjælp til flygt-</p>	<p>Vi gennemgik og opnåede forståelse for væsentlige forretningsgange og relevante interne kontroller på områder med statsrefusion på det sociale- og beskæftigelsesmæssige område samt gennemførte stikprøvevise</p>

ninge, 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.

tests af personsager til afdækning af, om der sker en korrekt udbetaling af sociale ydelser med refusion. Vi udførte vores handlinger i henhold til bekendtgørelse nr. 224 af 17. februar 2021 om statsrefusion og tilskud samt regnskabsaflæggelse og revision på visse områder inden for Social- og Ældreministeriets, Beskæftigelsesministeriets, Udlændinge- og Integrationsministeriets, Børne- og Undervisningsministeriets og Indenrigs- og Boligministeriets ressortområder (revisionsbekendtgørelsen)

De detaljerede resultater af vores revision, som ikke har betydning for konklusionen på regnskabet, afrapporteres til kommunen i revisionsberetning nr. 9 af 10. juni 2022 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 2021 som sammenligningstal i årsregnskabet for 2021. 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 økonomiske 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.*

*Vi afgiver også en udtalelse til den øverste ledelse om, at vi har opfyldt relevante etiske krav vedrørende uafhængighed, og oplyser den om alle relationer og andre forhold, der med rimelighed kan tænkes at påvirke vores uafhængighed og, hvor dette er relevant, anvendte sikkerhedsforanstaltninger eller handlinger foretaget for at eliminere trusler.*

*Med udgangspunkt i de forhold, der er kommunikeret til den øverste ledelse, fastslår vi, hvilke forhold der var mest betydelige ved revisionen af regnskabet for den aktuelle periode og dermed er centrale forhold ved revisionen. Vi beskriver disse forhold i vores revisionspåtegning, medmindre lov eller øvrig regulering udelukker, at forholdet offentliggøres, eller i de yderst sjældne tilfælde, hvor vi fastslår, at forholdet ikke skal kommunikeres i vores revisionspåtegning, fordi de negative konsekvenser heraf med rimelighed ville kunne forventes at veje tungere end de fordele, den offentlige interesse har af sådan kommunikation.*

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

*Ledelsen er ansvarlig for Andre Oplysninger. Andre Oplysninger omfatter de øvrige oplysninger i "Regnskab 2021", der ikke er omfattet af vores revision jf. konklusionsafsnittet ovenfor.*

*Vores konklusion om årsregnskabet dækker ikke Andre Oplysninger, og vi udtrykker ingen form for kon-*

klusion 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 årligt 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.



## 8.2 Oversigt over notater

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

- Ledelsesnotat om revisionsbesøg i oktober og november 2021 (november 2021)
- Ledelsesnotat for Familieafdelingen (marts 2022)
- Ledelsesnotat for Voksenservice (februar 2022)
- Ledelsesnotat for Beskæftigelsesområdet Arbejdsmarked/Jobcenter og Borgerservice (marts 2022)
- Rapport om revision af generelle it-kontroller vedrørende regnskabsaflæggelsen (marts 2022)
- Ledelsesnotat om afsluttende revision af årsregnskabet 2021 (maj 2022).

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

Vi har revideret og afgivet erklæringer vedrørende følgende:

### Tilskuds- og projektregnskaber:

- Projekt "Overgang"
- Projekt "Landsforeningen VæreSteder"
- Projekt "Tilbage på sporet"
- Projekt "6105-0124 ACT"
- Projekt "Flere pædagoger og pædagogiske assistenter til institutioner med mange 0-2 årige sårbare og udsatte børn"
- Projekt "Minimumsnormeringer i daginstitutioner 2021"
- Projekt "Bedre Bemanding" 2021
- Projekt "Går det, så går det godt"
- Projekt "Frivillige værestedbrugere driver insekthoteller"
- Projekt "35+1 Fællesskaber blandt socialt udsatte borgere"
- Projekt "Indgang H"
- Projekt "Flere hænder og højere kvalitet i ældreplejen"
- Projekt "Håb, Mod og Mestring"
- Projekt "Generelt løft af folkeskolen 2021"
- Projekt "Kompetenceløft af pædagoger samt dagplejere"
- Puljen til uddannelsesløft 2021
- Den regionale uddannelsespulje 2021

### Øvrige erklæringer:

- Indberetning til Landsbyggefonden 2020
- Erklæring om modtaget refusion vedrørende udgifter til byfornyelse for 2020
- Erklæring om BOSSINF 2020
- Erklæring om BOSSINF 2021
- Erklæring til Energitilsynet om el og varme iht. bekendtgørelse 1624 for 2020
- Erklæring til Energitilsynet vedrørende anmeldelse af priseftervisning for varme (2020)
- Erklæring på indberetning af provenu af dækningsafgift på offentlige ejendomme for 2021
- Saldoopgørelse af momsrefusion ultimo 2021
- Endelig restafregning over sociale ydelser 2021

- Endelig restafregning vedrørende integrationsområdet for 2021
- Endelig restafregning over særlig dyre enkeltsager 2021
- Restafregning over boliglån 2. halvår 2021
- Erklæring til Forsyningssekretariatet om vand og spildevand iht. bekendtgørelse 1212 for 2021
- Erklæring "Takst beregning SEL § 109" - Fredericia Krisecenter
- FVU opgørelse
- EGU 2020/2021
- Tjenestemandspensioner 2021
- Betalingsparkering 2021



## 8.4 Oversigt over planlægning af juridisk-kritisk revision og forvaltningsrevision

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 Byrådets 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 standarderne for offentlige revision ("SOR") omfatte følgende plantemaer 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

Nedenfor har vi indsat et overblik over den udførte juridisk-kritiske revision og forvaltningsrevision for de forudgående 4 år samt indeværende år.

<b>Juridisk-kritisk revision (SOR 6)</b>	<b>2017</b>	<b>2018</b>	<b>2019</b>	<b>2020</b>	<b>2021</b>
<b>Flerårig oversigt</b>					
Plantema: Gennemførelse af indkøb					
• <i>Gennemgang af processer for udbud</i>	X				X
Plantema: Løn- og ansættelsesmæssige dispositioner					
• <i>Gennemgang af korrekt lønindplacering af nyansatte iht. overenskomster og kontrakter mv.</i>	X	X	X	X	X
Plantema: Gennemførelse af salg					
• <i>Gennemgang af processen for salg af byggegrunde</i>	X				
• <i>Gennemgang af takstberegning for bo- og opholdssteder</i>					X
Plantema: Myndigheders gebyropkrævning					
• <i>Gennemgang af processen for gebyropkrævning i forbindelse med byggesager</i>	X				
• <i>Gennemgang af processen for opkrævning af huslejeindtægter</i>		X			
• <i>Gennemgang af processen for opkrævning af brugerbetaling på affaldsområdet</i>			X		
• <i>Gennemgang af kommunens praksis for opkrævning af garantiprovision</i>			X		
Plantema: Afgørelser om tildeling af tilskud mv.					
• <i>Gennemgang af forretningsgange for tilskud iht. folkeoplysningsloven og tilskud til selvejende haller</i>	X				X
•					
Plantema: Rettighedsbestemte overførsler					
• <i>Gennemgang af personsager indenfor de sociale- og beskæftigelsesmæssige områder</i>	X	X	X	X	X
Plantema: Øvrige områder					
• <i>Kontrolleret overholdelse af den kommunale styrelseslov ved gennemlæsning af Byrådets beslutningsprotokol</i>	X	X	X	X	X
• <i>Kontrolleret at beslutninger i Byråd og udvalg er overholdt</i>	X	X	X	X	X
• <i>Kontrolleret at kommunens bevillingsregler er overholdt</i>	X	X	X	X	X
• <i>Kontrolleret at reglerne for kommunens låntagning og deponering er overholdt</i>	X	X	X	X	X

Ved den juridisk-kritiske revision af de enkelte plantemaer i perioden fra 2017 til 2021 er der ikke konstateret væsentlige regelbrud.

<b>Forvaltningsrevision (SOR 7)</b>	<b>2019</b>	<b>2018</b>	<b>2019</b>	<b>2020</b>	<b>2021</b>
<b>Flerårig oversigt</b>					
Plantema: Aktivitets- og ressourcestyring					
<ul style="list-style-type: none"> <li>Gennemgang af kommunens procedure for tilpasning af aktiviteter og ressourcer på dagpasningsområdet</li> </ul>			X		
Plantema: Mål- og resultatstyring					
<ul style="list-style-type: none"> <li>Gennemgang af mål- og resultatstyring indenfor hjemmehjælpsområdet</li> </ul>				X	
Plantema: Styring af offentlige indkøb					
<ul style="list-style-type: none"> <li>Gennemgang af kommunens processer for gennemførelse af indkøb</li> </ul>	X				X
Plantema: Budgetstyring af flerårige investeringsprojekter					
<ul style="list-style-type: none"> <li>Gennemgang af forretningsgange og procedurer for styring af større anlægsprojekter</li> </ul>		X			
Plantema: Styring af offentlige tilskudsordninger					
<ul style="list-style-type: none"> <li>Gennemgang af forretningsgange for tilskud iht. folkeoplysningsloven og tilskud til selvejende haller</li> </ul>	X				
Plantema: Øvrige områder					
<ul style="list-style-type: none"> <li>Gennemgang af forretningsgange for styring af tilgodehavender og restancer</li> </ul>		X			
<ul style="list-style-type: none"> <li>Vurdering af kommunens økonomistyring i forhold til de økonomiske målsætninger</li> </ul>	X	X	X	X	X

Ved forvaltningsrevisionen af de enkelte plantemaer i perioden fra 2017 til 2021 er der ikke konstateret væsentlige mangler i kommunens forvaltning.

## **Bilag 2 Redegørelse til ressortministerierne om revisionen af de sociale og beskæftigelsesmæssige områder vedrørende regnskabsåret 2021**

Der henvises til særskilt dokument.

## **Bilag 3 Oversigt over konstaterede fejl på ressortministeriernes områder - regnskabsåret 2021**

Der henvises til særskilt dokument.

## **Bilag 4 Revisionsberetning vedrørende ansvarsforhold, revisionens omfang og rapportering**

Der henvises til særskilt dokument.