

---

# Fredericia Kommune

*CVR-nr. 69 11 64 18*

---

Revisionsberetning nr. 10  
af 30. maj 2023  
vedrørende  
årsregnskabet 2022



# 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 bevillingsreglerne	1
2.3	Opfølgning på afgivne revisionsberetninger og -bemærkninger	2
2.4	Centrale forhold ved revisionen	2
<b>3.</b>	<b>Revisionens formål, udførelse og afrapportering</b>	<b>2</b>
3.1	Formål og ansvar	2
3.2	Revisionens udførelse	3
3.2.1	Risikovurdering og revisionsstrategi	4
3.2.2	Drøftelse med ledelsen om besvigelser	4
3.3	Rapportering	4
<b>4.</b>	<b>Den udførte revision</b>	<b>5</b>
4.1	Revisionsplan	5
4.2	IT-sikkerhed	6
4.2.1	Revisionserklæringer fra it-serviceleverandører	6
4.2.2	Manglende revisionserklæring for KMD	7
4.2.3	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	8
4.7	Lønninger og vederlag	9
4.8	Revision af områder med refusion eller tilskud fra Staten	9
4.8.1	Den udførte revision af områder med refusion eller tilskud fra Staten	9
4.8.2	Samlet konklusion for revisionen af områder med refusion eller tilskud fra Staten	10
4.9	Områder i øvrigt med særlige rapporteringskrav	11
4.10	Revision af balancen	11
4.11	Vurdering af kommunens økonomiske udvikling	12
4.12	Juridisk-kritisk revision og forvaltningsrevision	13
4.12.1	Lov om kommunernes styrelse	13
4.12.2	Byrådets/fagudvalgenes beslutninger	13
4.12.3	Bevillingsregler	14
4.12.4	Låne- og deponeringsregler	14
4.12.5	Forretningsgange for formuepleje	15
4.12.6	Konklusion på den juridisk-kritiske revision	15
4.12.7	Styring af tilskudsordninger	15
4.12.8	Konklusion på forvaltningsrevisionen	15

---

<b>5.</b>	<b>Uafhængighed</b>	<b>16</b>
5.1	Vores uafhængighed	16
5.2	Ledende revisionspartnere	16
5.3	Andre ydelser end lovpligtig revision	16
<b>6.</b>	<b>Sammendrag af kommunikation</b>	<b>16</b>
<b>7.</b>	<b>Afslutning</b>	<b>17</b>
<b>8.</b>	<b>Bilag 1 – Påtegning, ledelsesnotater og afgivne erklæringer</b>	<b>18</b>
8.1	Den uafhængige revisors påtegning	18
8.2	Oversigt over notater	22
8.3	Oversigt over reviderede og påtegnede opgørelser, erklæringer mv.	23
8.4	Oversigt over planlægning af juridisk-kritisk revision og forvaltningsrevision	24

## 1. Indledning

Vi har afsluttet revisionen af årsregnskabet for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2022. 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 ”*Revisionsberetning vedrørende ansvarsforhold, revisionens omfang og rapportering*” (Vilkår for revisionsopgaven) i revisionsberetning nr. 9 af 10. juni 2022, bilag 4 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 givet anledning til følgende bemærkning, som skal besvares over for tilsynsmyndigheden:

#### 2.2.1 Manglende overholdelse af bevillingsreglerne

Vi har konstateret, at der i regnskabsår 2022 har været samlede merforbrug på DKK 42,6 mio. på bevillingsniveau vedrørende kommunens drift. Heraf udgør merforbruget Børne- og Skoleudvalget DKK 31,1 mio. Merforbruget kan især henføres til udgifter til anbringelser og forebyggende foranstaltninger. Merforbruget er regnskabsforklaret.

Endvidere har Økonomi- og Erhvervsudvalget på anlægsområdet haft et merforbrug under skattefinansieret anlæg på DKK 26,5 mio. i forhold til det bevilgede rådighedsbeløb i 2022.

I henhold til kommunestyrelsesloven § 40 stk. 2, må bevillinger som udgangspunkt ikke overskrides, forinden der er indhentet en tillægsbevilling. Regnskabsforklaringer fritager ikke for pligten til at søge tillægsbevillinger, når der er tale om betydelige bevillingsoverskridelser.

Den manglende overholdelse af bevillingsreglerne har medført en kritisk udtalelse om den udførte juridisk-kritiske revision og forvaltningsrevision i revisionspåtegningen for 2022.

Vi skal henstille, at kommunen fremadrettet sikrer, at bevillingsreglerne overholdes.

### **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 2021.

### **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.

I lighed med tidligere år har vi identificeret følgende centrale forhold;

- Sociale- og beskæftigelsesmæssige udgifter med statsrefusion.

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

Vi henviser til afsnit 4.8 for nærmere uddybning af de centrale forhold ved revisionen samt vores omtale i revisionspåtegning i afsnit 8.1 bilag 1.

## **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 Sundhedsministeriet 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 Sundhedsministeriet 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 tilsyn- 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 regnskabets 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 der både mundtligt og 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 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 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 revisionshandling, og til at vurdere effekten af fejlinformationer, såvel enkeltvis som samlet, på regnskabet som helhed.

<b>Overordnet væsentlighed for kommunen</b>	DKK 118,5 mio.
<b>Hvordan vi har fastlagt det</b>	3 % af kommunens indtægter fra skatter og generelle tilskud.
<b>Begrundelse for anvendt væsentlighedsbenchmark</b>	<p>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.</p> <p>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.</p> <p>Som led heri overvejer vi også såvel kvantitative som kvalitative faktorer i forbindelse med vores vurdering af væsentlighed. Vi</p>



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 39,5 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.

Vi har modtaget og gennemgået revisionserklæringerne for YR (Ydelsesrefusion), KSD (Kommunernes Sygedagpenge System), samt KY (Kommunernes Ydelsessystem) for regnskabsåret 2022.

#### **4.2.2 Manglende revisionserklæring for KMD**

Vi er opmærksomme på, at kommuner der anvender KMD OPUS 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.

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

Det er dog vores opfattelse, at kommunens økonomiske ledelsestilsyn stadig ikke er tilstrækkeligt understøttet med en hensigtsmæssig it-baseret løsning.

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.

Vi har stikprøvevist påset, at det økonomiske ledelsestilsyn udføres i henhold til kommunens regler herfor.

### *Budgetopfølgning og opfølgning på personale*

Vi har konstateret, at der i 2022 ikke har været en ensartet praksis for arkivering af dokumentationen for udførelsen af budgetopfølgning og opfølgning på personale. Vi er bekendt med, at kommunen fremadrettet vil indskærpe, at dokumentation for den udførte kontrol registreres systematisk i økonomisystemet, og er tilgængelig for en stikprøvevis central opfølgning.

### *Stikprøvevis bilagskontrol*

Vi har konstateret, at gennemførelsen af stikprøvevis bilagskontrol er forbedret i 2022 i forhold til tidligere år. Det er stadig vores opfattelse, at den it-løsning kommunen anvender til dokumentation af den stikprøvevis bilagskontrol ikke er hensigtsmæssig som et opfølgningsredskab.

Vi anbefaler, at kommunen overvejer mulighederne for en forbedret systemmæssig understøttelse af monitoreringen af ledelsestilsynet.

## 4.6 Beholdningseftersyn samt afstemning af balanceposter

Vi har foretaget beholdningseftersyn vedrørende kommunens likvide aktiver den 29. november 2022. 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.

#### **4.7 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. Udsnippet 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 - i al væsentlighed er hensigtsmæssige og betryggende.

#### **4.8 Revision af områder med refusion eller tilskud fra Staten**

Der er særlige krav til revisionen af områder med statsrefusion samt for rapportering til ressortministerierne herom. Dette fremgår bl.a. af bekendtgørelse nr. 1265 af 9. september 2022 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.

Fra regnskabsår 2022 er alle kommuner omfattet af den digitalt understøttede revisionsmodel på de områder, som er omfattet af bekendtgørelse 1265 af 9. september 2022. De kontrolpunkter vi gennemgår ved revisionen af personsager samt resultaterne af den udførte revision bliver registreret digitalt i "Revisionsystemet", som er etableret og drevet af Styrelsen for Arbejdsmarked og Rekruttering.

Den digitale revisionsmodel betyder endvidere, at kommunerne ikke længere skal indsende skriftlige revisionsberetninger til ressortministerierne.

I dette afsnit rapporteres overordnet om resultaterne af den udførte revision. Vi har afgivet notater til ledelsen på et mere detaljeret niveau, som beskrevet i bilag 1 afsnit 8.2.

##### **4.8.1 Den udførte revision af områder med refusion eller tilskud fra Staten**

Formålet med revisionen har været at vurdere, om sagsbehandling og regnskabsføring er sket i overensstemmelse med gældende love og bestemmelser ved forvaltningen af offentlige midler der er omfattet af regnskabet for 2022.

Vi har stikprøvevis efterprøvet, om forretningsgange, interne kontrolprocedurer samt procedurer for sagsbehandling er hensigtsmæssige og fungerer på betryggende vis. I tilknytning hertil har vi vurderet, om der ved sagsbehandlingen er taget hensyn til principielle afgørelser, der er truffet af decisionsmyndigheder og ankeinstanser. Der er således tale om en såvel finansiel som juridisk-kritisk revision.

Revisionen af bevillingssager er foretaget stikprøvevist med udgangspunkt i, at der skal sikres en relevant repræsentativitet. Stikprøverne er udvalgt ud fra en kombination baseret på konkrete og generelle erfaringer med fejlrisiko inden for de enkelte hovedområder samt ud fra et væsentlighedskriterium, hvor der indgår forhold af økonomisk, sagsbehandlingsmæssig, principiel og lokal karakter. Der er ligeledes taget højde for pligten til revision af bevillingssager på særligt udvalgte områder.

Yderligere har vi som led i vores revision gennemgået og afgivet påtegning på refusionsopgørelser med refusion af udgifter fra staten, samt foretaget gennemgang årsregnskabets note om tilskud og refusioner modtaget fra staten samt medfinansiering. Vores gennemgang har ikke givet anledning til bemærkninger.

#### *Opfølgning på afsluttende revisionsberetning for regnskabsår 2021*

Vi har modtaget decisionsskrivelse fra Styrelsen for Arbejdsmarked og Rekruttering dateret den 21. december 2022, hvoraf det fremgår, at styrelsen noterer sig resultatet af revisors gennemgang, hvor der alene er fundet få fejl. Styrelsen bemærker dog, at der ved gennemgang af sager vedrørende kontanthjælp er konstateret 5 fejl, herunder 5 sager, hvor det ikke fremgår dokumenteret tydeligt i sagens akter, at kommunen har foretaget vurdering ift. tilbud om læse-, skrive- og regnetest. Styrelsen forventer, at kommunens øgede fokus på området vil fremgå af næste års gennemgang.

Vi skal hertil oplyst, at vi i forbindelse med vores gennemgang af området i 2022 ikke har konstateret fejl på området.

Vi har modtaget decisionsskrivelse fra Social- Bolig- og Ældreministeriet dateret den 17. februar 2023, hvoraf det fremgår, at ministeriet ikke finder det helt tilfredsstillende, at revisionen har givet anledning til konstatering af én væsentlig fejl uden refusionsmæssig betydning på området; forebyggende og anbringende foranstaltninger – særligt dyre enkeltsager jf. servicelovens kapitel 11. Ministeriet har på den baggrund henstillet til, at kommunen og revisor fremadrettet har et skærpet fokus på området.

Vi skal hertil oplyse, at vi i forbindelse med vores gennemgang af området i 2022 ikke har konstateret fejl på området.

Videre fremgår det af decisionsskrivelsen, at ministeriet ikke finder det helt tilfredsstillende, at kommunen ifølge revisor ikke har sikret sig, at kommunens sager administreres i overensstemmelse med lovgivningens krav og bestemmelser. Ministeriet har noteret sig revisors anbefalinger i forhold til tilrettelæggelse af et hensigtsmæssigt ledelsestilsyn, og anmoder revisor om at følge op i forbindelse med revisionen for regnskabsår 2022.

Vi skal hertil oplyse, at vi i forbindelse med vores revisionsbesøg for regnskabsår 2022 har vurderet, at der foreligger administrationsgrundlag for alle væsentlige forhold samt at der er tilrettelagt hensigtsmæssige procedurer, og et ledelsestilsyn som sikrer, at ledelsen har løbende indsigt i kvaliteten i sagerne.

#### **4.8.2 Samlet konklusion for revisionen af områder med refusion eller tilskud fra Staten**

##### *Beskæftigelses- og ydelsesområdet*

Det er vores vurdering, at sagsbehandlingen og den daglige administration af de områder, som varetages i Arbejdsmarked/Jobcenter og Borgerservice, og som har relation til de beskæftigelsesmæssige områder i Fredericia Kommune, som helhed har været varetaget på en hensigtsmæssig og betryggende måde i regnskabsåret 2022.

Vi har foretaget revision af 29 bevillingssager og vi har konstateret fejl i 3 af de gennemgåede bevillingssager. Vi har ikke konstateret systematiske fejl. Der er konstateret fejl af formel karakter i 2 bevillingssager samt fejl med refusionsmæssig betydning i 1 bevillingssag på integrationsområdet i forhold til manglende iværksættelse af virksomhedsrettet tilbud.

#### *De specialiserede socialområder*

Det er vores vurdering, at sagsbehandlingen og den daglige administration af de områder, som varetages i Familieafdelingen samt Voksenservice, og som har relation til de specialiserede socialområder, som helhed har været varetaget på en hensigtsmæssig og betryggende måde.

Vi har foretaget revision af 20 bevillingssager, og vi har konstateret fejl i 2 af de gennemgåede bevillingssager. Vi har ikke konstateret systematiske fejl. Der er konstateret fejl af formel karakter i 1 bevillingssag. Derudover er der konstateret fejl med refusionsmæssig betydning i 1 bevillingssag på området; Tabt arbejdsfortjeneste, hvor der ikke foreligger en tydelig vurdering af eventuelle sparede udgifter, som lovgivningen foreskriver. Endvidere er der ikke foretaget korrekt beregning og udbetaling af tabt arbejdsfortjeneste i sagen.

Kommunen har i deres tilbagemeldinger blandt andet anført; ”at der vil blive foretaget vurdering ift. tilbagebetaling af udbetalt tabt arbejdsfortjeneste i forbindelse med at kommunen er blevet opmærksom på, at beregningen/udregningen af tabt arbejdsfortjeneste ikke har været korrekt i den konkrete sag”.

Vi vil følge op på området i forbindelse med næste års revisionsbesøg.

### **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”.

### **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 Sundhedsministeriet 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 2021 til ultimo 2022.

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

#### 4.11 Vurdering af kommunens økonomiske udvikling

Vi har foretaget en overordnet vurdering af udviklingen i kommunens økonomi i forhold til kommunens økonomiske politik.

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 2019 – 2022 samt budgettet for 2023.

(DKK mio.)	2019	2020	2021	2022	Budget 2023
Resultat af ordinær drift	307,2	300,4	235,6	256,1	253,5
Skattefinansierede anlægsudgifter (ekskl. jordforsyning)	-128,8	-538,1	-243,6	-265,1	-144,0
<b>Skattefinansieret resultat</b>	<b>178,4</b>	<b>-237,7</b>	<b>-8,0</b>	<b>-9,0</b>	<b>109,5</b>
Jordforsyning/Danmark C	-57,4	5,8	52,0	56,3	57,3
<b>Resultat før lån og brugerfinansieret område</b>	<b>121,0</b>	<b>-231,9</b>	<b>44,0</b>	<b>47,3</b>	<b>166,8</b>
Afdrag på lån	-77,7	-83,3	-107,1	-104,5	-95,1
Låneoptagelse	81,3	357,4	181,5	24,5	17,6
<b>Resultat ekskl. brugerfinansieret område</b>	<b>124,6</b>	<b>42,2</b>	<b>118,4</b>	<b>-32,7</b>	<b>89,3</b>
Brugerfinansieret område	-6,8	-55,1	-23,4	-3,0	1,0
<b>Resultat ialt</b>	<b>117,9</b>	<b>-12,9</b>	<b>94,9</b>	<b>-35,6</b>	<b>90,3</b>
Gennemsnitlig likviditet	301	415	442	506	-
Gennemsnitlig likviditet pr. indbygger (DKK) *	5.862	8.072	8.630	9.806	-
Gennemsnitlig likviditet pr. indbygger i alle kommuner - ekskl. hovedstadskommuner (DKK) *	5.591	6.306	7.552	7.946	-

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

I lighed med 2021 så har anlægsudgifterne i 2022 været på niveau med overskuddet på den ordinære drift. Indtægter fra Jordforsyning/Danmark C samt låneoptagelse har i 2022 ikke kunnet dække udgifterne afdrag på lån. Resultatet for 2022 er således et underskud på godt DKK 30 mio. Samlet set over perioden fra 2019 til 2022 har der været et overskud på godt DKK 250 mio.

I 2023 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 2019 til 2022.

Likviditeten er steget hvert år i perioden fra 2019 til 2022, og ligger over kommunens målsætning på DKK 150 mio. 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 (SOR 6) har vi set på områderne:

- Lov om kommunernes styrelse
- Byrådets/fagudvalgenes beslutninger
- Bevillingsregler
- Låne- og deponeringsregler
- Forretningsgange for formuepleje
- Lønninger og vederlag (se afsnit 4.7)
- Rettighedsbestemte overførsler (se afsnit 4.8)
- Afgørelser om tildeling af tilskud mv. (se afsnit 4.12.7)

Som led i den udførte forvaltningsrevision (SOR 7) har vi set på områderne:

- Styring af tilskudsordninger (se afsnit 4.12.7)
- 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, 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 tidspunktet for budgetteringen (såkaldte kalkulatoriske poster). Det vil være i overensstemmelse med god administrativ praksis, at byrådet forelægges en tillægsbevillingsansøgning, såfremt et i budgettet opført beløb vedrørende en kalkulatorisk post ikke vil kunne overholdes.

Vi har konstateret, at der i regnskabsår 2022 har været samlede merforbrug på DKK 42,6 mio. på bevillingsniveau vedrørende kommunens drift. Heraf udgør merforbruget under Børne- og Skoleudvalget DKK 31,1 mio. Merforbruget kan især henføres til udgifter til anbringelser og forebyggende foranstaltninger. Merforbruget er regnskabsforklaret, men det fritager ikke for pligten til at søge tillægsbevillinger, når der er tale om betydelige bevillingsoverskridelser. Der skulle have været søgt og givet tillægsbevilling i løbet af 2022 i henhold til styrelsesloven § 40 stk. 2.

Endvidere har Økonomi- og Erhvervsudvalget på anlægsområdet haft et merforbrug under skattefinansieret anlæg på DKK 26,5 mio. i forhold til det bevilgede rådighedsbeløb i 2022. Ifølge regnskabsbemærkningerne skyldes merforbruget tidsmæssige forskydninger i modtagelse af tilskud samt en negativ anlægspulje for 2022, som ikke er blevet udlignet fuldt ud. Rådighedsbeløb til anlægsprojekter er étårige, og må ikke overskrides på bevillingsniveau. Bevillingsreglerne er således ikke overholdt i dette tilfælde.

Ovennævnte forhold medfører udover en bemærkning, også en modifikation af vores revisionspåtegning på årsregnskabet, hvor vi som følge af den væsentlige bevillingsoverskridelse vil afgive en kritisk udtalelse om den udførte juridisk-kritiske revision og forvaltningsrevision.

Se endvidere afsnit 2.2 Bemærkninger, der skal besvares overfor tilsynsmyndigheden.

Bortset fra ovenstående forhold er det vores opfattelse, at bevillingsreglerne er overholdt.

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

Kommunen har i regnskabsåret optaget lån for i alt DKK 24,5 mio. Vi har gennemgået lånerammen, samt opgørelsen af deponerede midler. Lånebekendtgørelsens regler vurderes overholdt.

Gennemgangen har ikke givet anledning til kommentarer.

#### **4.12.5 Forretningsgange for formuepleje**

Vi har gennemgået proceduren for kommunens formuepleje for at sikre, at denne foretages i overensstemmelse med anbringelsesbekendtgørelsen og kommunens økonomiske politik.

Vores gennemgang er foretaget ved interview om proceduren for køb og salg af værdipapirer samt ved gennemgang af kommunens kapitalforvaltningsaftaler.

Gennemgangen har ikke givet anledning til kommentarer.

#### **4.12.6 Konklusion på den juridisk-kritiske revision**

Bortset fra den manglende overholdelse af bevillingsreglerne, som beskrevet i afsnit 4.12.3, så er der ikke ved den juridisk-kritiske revision konstateret væsentlige regelbrud.

#### **4.12.7 Styring af tilskudsordninger**

Som led i den løbende forvaltningsrevision har vi undersøgt kommunens administrationen af tilskudsordninger på folkeoplysningsområdet samt tilskud til selvejende haller inden for Kultur & Idræt. Vores formål med revisionen har været at påse, at der er etableret betryggende forretningsgange vedrørende udbetaling af tilskud herunder ansøgning, bevilling, regnskabsaflæggelse og dokumentation for tilskudsansøgningen.

Vores gennemgang har omfattet:

- Tilskud til aftenskoler
- Tilskud til foreninger (Fredericia Ordningen)

Gennemgangen er foretaget ved interview samt gennemgang kommunens regler, kontrakter og årsrapporter mv.

Det er vores opfattelse, at der er etableret betryggende forretningsgange vedrørende udbetaling af tilskud herunder procedurene for ansøgning, bevilling, regnskabsaflæggelse, opfølgning og dokumentation for, at tilskuddene er anvendt til formålet.

Vores gennemgang har dog givet anledning til enkelte anbefalinger i forhold til tildelingsmodeller og beregningsperioder.

#### **4.12.8 Konklusion på forvaltningsrevisionen**

Ved forvaltningsrevisionen er der ikke konstateret væsentlige mangler i kommunens forvaltning.

## 5. Uafhængighed

### 5.1 Vores uafhængighed

Vi er uafhængige af kommunen i overensstemmelse med International Ethics Standards Board for Accountants' internationale retningslinjer for revisorers etiske adfærd (IESBA Code) og de yderligere etiske krav, der er gældende i Danmark, ligesom vi har opfyldt vores øvrige etiske forpligtelser i overensstemmelse med disse krav og IESBA Code.

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 10. juni 2022 har PwC leveret følgende andre ydelser end lovpligtig revision til kommunen:

- Udarbejdelse af notat om efterbetaling efter godkendelsesmodellen på madleverancer til borgere i Fredericia Kommune

## 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 2022	Møde	Økonomichef mfl.	Afrapportering af løbende revisionsbesøg 2022
28. april 2023	Møde	Økonomichef og Driftschef	Drøftelse af årsregnskabsrevisionen
25. maj 2023	Møde	Kommunaldirektør og Økonomichef	Afrapportering af udkast til revisionsberetning for 2022

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 regnskabsberklæring 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 30. maj 2023  
**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

#### **Den uafhængige revisors revisionspåtegning**

Til byrådet i Fredericia Kommune

#### **Revisionspåtegning på årsregnskabet**

##### **Konklusion**

Vi har revideret årsregnskabet for Fredericia Kommune for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2022. Den reviderede del af årsregnskabet omfatter regnskabsopgørelse, balance, obligatoriske oversigter, anvendt regnskabspraksis og noter med følgende hovedtal:

Resultat af ordinær drift	(overskud)	DKK	256,1 mio.
Resultat af skattefinansieret område	(underskud)	DKK	9,0 mio.
Aktiver i alt		DKK	6.235,2 mio.
Egenkapital i alt		DKK	4.166,3 mio.

Årsregnskabet udarbejdes efter kravene i bekendtgørelse nr. 1051 af 15. oktober 2019 om kommuners budget og regnskabsvæsen, revision mv. ("regnskabs- og revisionsbekendtgørelsen") og noten "Kommunal refusion, tilskud og medfinansiering for Fredericia Kommune i regnskabsår 2022" udarbejdes efter § 2 stk. 3 i bekendtgørelse nr. 1265 af 9. september 2022 om statsrefusion og tilskud samt regnskabsafklæggelse og revision på visse områder inden for Social- og Ældreministeriets, Beskæftigelsesministeriets, Udlændinge- og Integrationsministeriets, Børne- og Undervisningsministeriets og Indenrigs- og Boligministeriets ressortområder ("refusionsbekendtgørelsen").

Det er vores opfattelse, at årsregnskabet i alle væsentlige henseender er rigtigt, dvs. udarbejdet i overensstemmelse med regnskabs- og revisionsbekendtgørelsen og refusionsbekendtgørelsen.

##### **Grundlag for konklusion**

Vi har udført vores revision i overensstemmelse med internationale standarder om revision og de yderligere krav, der er gældende i Danmark, standarderne for offentlig revision, samt regnskabs- og revisionsbekendtgørelsen og refusionsbekendtgørelsen. 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 revisorers 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 2022. 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**

##### **Sociale- og beskæftigelsesmæssige udgifter med statsrefusion**

De sociale- og beskæftigelsesmæssige udgifter, hvoraf refusion fra Staten udgør DKK 309,6 mio. og "Medfinansiering i alt" udgør DKK 254,1 mio. jf. noten "Kommunal refusion, tilskud og medfinansiering for Fredericia Kommune i regnskabsår 2022", vedrører bl.a. dagpenge til forsikrede ledige, løntilskud til personer i 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 betydelige 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 sociale 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 dette område, da reglerne på området er komplekse og kræver, at ledelsen i kommunen fastlægger retningslinjer for forretningsgange og sagsbehandling samt overvåger, at disse bliver fulgt.

#### **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 2022 som sammenligningstal i årsregnskabet for 2022.

#### **Hvordan vi har behandlet det centrale forhold ved revisionen**

Vi udførte risikovurderingshandlinger med henblik på at opnå en forståelse af it-systemer, forretningsgange og relevante kontroller på området for sociale- og beskæftigelsesmæssige udgifter og for tilknyttet statsrefusion. For kontrollerne vurderede vi, om de var designet og implementeret til effektivt at adressere risikoen for væsentlig fejlinformation.

Vi kontrollerede, at regnskabet er udarbejdet i overensstemmelse med bogføringen og afregninger på området for ydelsesrefusioner.

Vi testede på stikprøvebasis personsager til vurdering af, om der sker en korrekt udbetaling af sociale ydelser med refusion.

Vi udførte yderligere handlinger i henhold til refusionsbekendtgørelsen, herunder revisionshandling rettet mod refusionskemaerne for 2022 og "Kommunal refusion, tilskud og medfinansiering for Fredericia Kommune i regnskabsår 2022", samt afstemning af afregninger med it-systemet Ydelsesrefusion.

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 regnskabs- og revisionsbekendtgørelsen og refusionsbekendtgørelsen. 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 at afgive en revisionspåtegning med en konklusion. Høj grad af sikkerhed er et højt niveau af sikkerhed, men 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, standarderne for offentlig revision samt regnskabs- og revisionsbekendtgørelsen og refusionsbekendtgørelsen, altid vil afdække væsentlig fejlinformation, når sådan 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 regnskabsbrugere træffer på grundlag af årsregnskabet.

Som led i en revision, der udføres i overensstemmelse med internationale standarder om revision 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 revisionshandling, 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 årsregnskabet 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.

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

Ledelsen er ansvarlig for Andre Oplysninger. Andre Oplysninger omfatter de øvrige oplysninger i årsregnskabet, der ikke er omfattet af vores revision jf. konklusionsafsnittet.

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 nr. 311 af 27. marts 2019 om kommunal og regional revision"**

Vores konklusion er konsistent med vores revisionsberetning til byrådet.

Efter vores bedste overbevisning er der ikke udført forbudte ikke-revisionsydelse som omhandlet i bekendtgørelse nr. 311 af 27. marts 2019 om kommunal og regional revision.

Udover den lovpligtige revision, har vi afgivet erklæringer på projektregnskaber, andre erklæringer, der er pålagt kommunen, samt diverse rådgivningsopgaver. Der henvises til revisionsberetningens bilag 1, for en detaljeret opstilling af opgaver.

Vi blev af byrådet første gang antaget som revisor for kommunen den 1. januar 2015 for regnskabsåret 2015. Vi er genvalgt ved byrådets beslutning i marts 2023 for en samlet sammenhængende opgaveperiode frem til og med regnskabsåret 2024.

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

Ledelsen er ansvarlig for, at de dispositioner, der er omfattet af regnskabsafleggelsen, 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 årsregnskabet. Ledelsen har i den forbindelse ansvar for at etablere systemer og processer, der understøtter sparsommelighed, produktivitet og effektivitet.

I tilknytning til vores revision af årsregnskabet 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 årsregnskabet.

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 konstateret, at kommunestyrelseslovens § 40 stk. 2 ikke er overholdt, da kommunen har haft et forbrug på DKK 42,6 mio. udover den af byrådet meddelte driftsbevilling i det korrigerede budget. Endvidere har Økonomi- og Erhvervsudvalget haft et merforbrug på DKK 26,5 mio. udover det af byrådet meddelte rådighedsbeløb på anlægsområdet.

Vi har herudover ingen væsentlige kritiske bemærkninger at rapportere i forbindelse med den udførte juridisk-kritiske revision og forvaltningsrevision.

Fredericia, den 30. maj 2023

**PricewaterhouseCoopers**

Statsautoriseret Revisionspartnerselskab

CVR-nr. 33 77 12 31

Jesper Randall Petersen

statsautoriseret revisor

mne34352

Kristian Kjær Jensen

statsautoriseret revisor

mne35627

## 8.2 Oversigt over notater

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

- Ledelsesnotat for Voksenservice
- Ledelsesnotat for Familieafdelingen
- Ledelsesnotat for Beskæftigelsesområdet Arbejdsmarked/Jobcenter og Borgerservice
- Ledelsesnotat for den løbende revision
- Ledelsesnotat for den afsluttende revision
- Rapport om revision af generelle it-kontroller vedrørende regnskabsaflæggelsen

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

Vi har revideret og afgivet erklæringer vedrørende følgende:

### Tilskuds- og projektrengskaber:

- Projekt "minimumsnormeringer"
- Projekt "Barnets første 1000 dage"
- Projekt "Fokus på økologi til småspisende i Fredericia"
- Projekt "Flere pædagoger og pædagogiske assistenter til institutioner med mange 0-2 årige sårbare og udsatte børn"
- Projekt "Alle skal med - et fagligt og socialt løft af elever i udskoling i Fredericia kommune"
- Projekt "Flere skal med 2"
- Projekt "Opsøgende indsats og støtte til værestedsbrugere"
- Projekt "Tilskud til Frivilligt socialt arbejde (PUF)"
- Projekt "ACT 2022"
- Projekt "Flere hænder i ældreplejen 2021"
- Projekt "Flere hænder og højere kvalitet i ældreplejen"
- Projekt "Regne-, læse-, og skriveambassadør"
- Projekt "Uddannelsesambassadør" 2022
- Projekt "Pulje til uddannelsesløft 2022"
- Projekt "Regional uddannelsespulje 2022"
- Projekt "Regional uddannelsespulje 2021 – december 2021"
- Områdefornyelse – Stimuli – Ulleruphus
- Områdefornyelse - Øgadekvarteret

### Øvrige erklæringer:

- Erklæring om kommunens indberetning, jf. bekendtgørelse nr. 1212 af 14. oktober 2010
- Erklæring om kommunes indberetning, jf. kapitel 3 i bekendtgørelse nr. 1624 af 18. december 2017
- Erklæring om saldoopgørelse af momsrefusion
- Indberetning af provenu af dækningsafgift på offentlige ejendomme for 2022
- Erklæring om endelig restrefusion for sociale ydelser (statsrefusion)
- Erklæring om refusion for integrationsområdet
- Erklæring om refusion vedrørende særlig dyre enkeltsager
- Erklæring om refusion af boliglån
- Erklæring om byfornyelse (2021)
- Priseftervisning varme (2021)
- Taksberegning – Fredericia Krisecenter
- Tjenestemandspension 2022
- Betalingsparkering 2022

- Uhævede feriepenge
- Indberetning af lån til Landsbyggefonden

## 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 de nye 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 revisionshandlinger. 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.

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>2018</b>	<b>2019</b>	<b>2020</b>	<b>2021</b>	<b>2022</b>
<b>Flerårig oversigt</b>					
Plantema: Gennemførelse af indkøb					
• <i>Gennemgang af processer for udbud</i>				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 takstberegning for bo- og opholdssteder</i>				X	
Plantema: Myndigheders gebyroprkrævning					
• <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
•					
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

Vi har i den udførte juridisk-kritiske revision i 2022 konstateret, at kommunen ikke har overholdt bevillingsreglerne, hvilket har medført, at vi har afgivet en revisionsbemærkning samt en kritisk udtalelse i revisionspåtegningen for 2022. Herudover har vi i perioden 2019 – 2022 ikke identificeret væsentlige regelbrud.

<b>Forvaltningsrevision (SOR 7)</b>	<b>2018</b>	<b>2019</b>	<b>2020</b>	<b>2021</b>	<b>2022</b>
<b>Flerårig oversigt</b>					
Plantema: Aktivitets- og ressourcestyring					
• <i>Gennemgang af kommunens procedure for tilpasning af aktiviteter og ressourcer på dagpasningsområdet</i>		X			
Plantema: Mål- og resultatstyring					
• <i>Gennemgang af mål- og resultatstyring indenfor hjemmehjælpsområdet</i>			X		
• <i>Vurdering af kommunens økonomistyring i forhold til de økonomiske målsætninger</i>	X	X	X	X	X
Plantema: Styring af offentlige indkøb					
• <i>Gennemgang af kommunens processer for gennemførelse af indkøb</i>				X	
Plantema: Budgetstyring af flerårige investeringsprojekter					
• <i>Gennemgang af forretningsgange og procedurer for styring af større anlægsprojekter</i>	X				
Plantema: Styring af offentlige tilskudsordninger					
• <i>Gennemgang af forretningsgange for tilskud iht. folkeoplysningsloven og tilskud til selvejende haller</i>					X
Plantema: Øvrige områder					
• <i>Gennemgang af forretningsgange for styring af tilgodehavender og restancer</i>	X				

Vi har i den udførte forvaltningsrevision i perioden 2019 – 2022 ikke identificeret væsentlige forvaltningsmangler.