

Slagelse Kommune

Rådhuspladsen 11, 4200 Slagelse

CVR-nr. 29 18 85 05

Revisionsberetning nr. 5

af 14. juni 2024

vedrørende revision af årsregnskabet 2023

Afsluttende revisionsberetning for 2023



Indhold

1	Indledning	73
2	Konklusion på den udførte revision	73
3	Revisionsbemærkninger	73
3.1	Forhold som har givet anledning til nye revisionsbemærkninger	73
3.2	Opfølgning på revisionsbemærkninger	73
4	Centrale forhold ved revisionen	76
4.1	Digital revision af det sociale område	76
4.2	Sociale udgifter	76
5	Redegørelse for den øvrige revision	77
5.1	Risikovurdering	77
5.2	Risiko for besvigelser	78
6	Ikke-korrigeret fejlinformation	78
7	Juridisk-kritisk revision og forvaltningsrevision	78
7.1	Temarevision - Mål- og resultatstyring	79
7.2	Kommunens økonomi	79
7.3	Lånoptagelse	79
8	Revision af forretningsgange og interne kontroller m.v.	79
8.1	Interne kontroller	80
8.2	Revision af kommunens generelle it-kontroller vedrørende centrale systemer af betydning for regnskabsaflæggelsen	80
9	Revision af årsregnskabet for 2023	81
9.1	Årsregnskabets opbygning og forretningsgange for regnskabsaflæggelsen	81
9.2	Årsregnskabets regnskabsposter	81
10	Øvrige forhold	83
10.1	Afgivne revisionsberetninger vedrørende 2023	83
11	Rådgivningsydelse	83
11.1	Foranstaltninger til sikring af revisors uafhængighed	83
11.2	Andre opgaver end revision	83
12	Bekræftelser	84
13	Andre oplysninger	84
	Bilag 1 - Den uafhængige revisors revisionspåtegning	85
	Bilag 2 - Oversigt over kommunikation med kommunen	89
	Bilag 3 - Temaoversigt i henhold til Standarderne for Offentlig revision	90
	Bilag 4 - Oversigt over revisionspåtegnede regnskaber og opgørelser for 2023	91
	Bilag 5 - Lovpligtig redegørelse til ressortministeriet for byfornyelse	92

1 Indledning

Vi har revideret kommunens fremlagte årsregnskab for 2023, der udarbejdes efter Indenrigs- og Sundhedsministeriets budget- og regnskabsystem for kommuner (herefter "kommunale regnskabsregler"). Revisionen er afsluttet den 14. juni 2024, og vi har i tilknytning til revisionen læst den finansielle beretning.

Revisionen af årsregnskabet for 2023 har omfattet kommunens årsregnskab samt de oversigter, bemærkninger og redegørelser, der skal udarbejdes i henhold til de gældende regler for regnskabsafslæggelsen.

Årsregnskabet udviser følgende hovedtal (mio.kr.):

Regnskabsopgørelse (udgiftsbaseret)	2023	2022
Resultat af ordinær driftsvirksomhed	-290	-118
Resultat af det skattefinansierede område	-213	77
Resultat af det brugerfinansierede område	-2	-5
<i>Negative tal = overskud</i>		
<i>Positive tal = underskud</i>		
Balance		
Aktiver i alt	5.755	5.482
Likvide beholdninger	-55	-243
Egenkapital	-2.782	-2.544

Egenkapital: "-" er positiv egenkapital

Likvide beholdninger: "-" er negativ beholdning

Regnskabet er af Byrådet den 29. april 2024 oversendt til revisionen. Som følge af én fejl i værdiansættelsen af regnskabsposterne "Aktier- og andelsbeviser" og "Egenkapital" pr. 31. december 2023 er der foretaget korrektion af årsregnskabet. Vi påtegner det korrigerede regnskab.

2 Konklusion på den udførte revision

Vi har forsynet det korrigeret årsregnskab med en revisionspåtegning, som er uden modifikationer, men med følgende fremhævelse af forhold om budgettal i årsregnskabet:

"Fremhævelse af forhold vedrørende revisionen

Kommunen har i overensstemmelse med kravene i bekendtgørelse om kommuners budget- og regnskabsvæsen, revision m.v. medtaget det af byrådet godkendte årsbudget for 2023 som sammenligningstal i årsregnskabet for 2023. Disse sammenligningstal har ikke været underlagt revision."

3 Revisionsbemærkninger

Revisionsbemærkninger skal behandles af byrådet og fremsendes til tilsynsmyndigheden.

3.1 Forhold som har givet anledning til nye revisionsbemærkninger

Vi har i forbindelse med revisionen ikke konstateret forhold, som giver anledning til nye revisionsbemærkninger.

3.2 Opfølgning på revisionsbemærkninger

Vi afgav sidste år to revisionsbemærkninger vedrørende kommunens økonomiske situation og budgetopfølgningsproces. Vi har fulgt op herpå i 2023.

3.2.1 Økonomiske situation

Vi afgav i vores revisionsberetning af 15. juni 2023 en revisionsbemærkning, idet vi vurderede, at kommunen fortsat var i en kritisk økonomisk situation.

Indledningsvis har vi nedenfor foretaget en gennemgang af udviklingen i 2023 set i forhold til det oprindelige budget for 2023.

Overordnet kan udviklingen i 2023 opsummeres således:

mio.kr.	Regnskabstal		Budgettal	
	2022	2023	Oprindeligt budget 2023	Afvigelse
Indtægter i alt	-5.837	-6.046	-5.942	-104
Nettodriftsudgifter i alt	5.698	5.750	5.825	-75
Renter	21	6	6	0
Resultat af ordinær drift	-118	-290	-111	-179
Anlæg (netto, inkl. jordforsyning)	195	77	83	-6
Resultat af skattefinansieret område	77	-213	-28	-185
Likvider pr. 31. december	-243	-55		
Gns. kassebeholdning (365 dage)	215	198		

- = indtægter/overskud/negativ likviditet

+ = udgifter/underskud/positiv likviditet

Af ovenstående opgørelse vil vi gerne fremhæve:

- ▶ Kommunen for 2023 opnået et positivt resultat på 213 mio. kr.
- ▶ Dette har alt-andet-lige haft en positiv indvirkning på kommunens likviditet som er steget med 188 mio. kr. set i forhold til udgangen af 2022.
- ▶ Den gennemsnitlige kassebeholdning har været let faldende set i forhold til 2022, hvilket skal ses i lyset af at det opnåede positive resultat i overvejende grad haft positiv effekt på likviditeten i slutningen af året, hvorimod nøgletallet er udtryk for kassebeholdningen set over hele året. Dette understøttes endvidere af, at der i Budgetopfølgning 2 for 2024 forventes en gennemsnitlig kassebeholdning ved udgangen af 2024 på 365 mio. kr.
- ▶ Servicerammen for 2023 udgjorde 4,0 mia. kr. Der er afholdt 3,9 mia. kr. Servicerammen er således overholdt.

Baseret på ovenstående vurderer vi ikke længere, at kommunens økonomiske situation er kritisk, hvorfor revisionsbemærkningen lukkes.

Det er dog væsentligt, at administrationen og Byrådet fastholder fokus på den langsigtede økonomistyring. Dette blandt andet set i lyset af:

- ▶ Budgetopfølgning 2 for 2024 forelagt for Byrådet den 27. maj 2024 udviser en forventet stigning i serviceudgifterne på 94 mio. kr., hvilket vil medføre en overskridelse af servicerammen for 2024 på 49 mio. kr. Det fremgår dog af økonomiopfølgningen: *"udviklingen i forbrugsprocenterne, som er forholdsvis lave, kunne det tyde på, at forventet forbrug er vurderet for højt, og vil falde i de kommende budgetopfølgninger"*. Vi henviser til revisionsbemærkningen om kommunens budgetopfølgningsproces jf. afsnit 3.2.2
- ▶ Kommunens realiserede nettoanlægsudgifter for 2023 udgør 77 mio. kr. mod et sædvanligt niveau lige over 200 mio. kr. I den langsigtede økonomistyring må der altså forventes en stigning i anlægsudgifterne.

3.2.2 Budgetopfølgingsproces

Vi afgav sidste år en revisionsbemærkning vedrørende kommunens budgetopfølgingsprocedurer. Dette gik blandt andet på, at kommunens forventninger til årets udgiftsniveau og resultat i løbet af året havde større udsving i forhold til faktisk realiserede ved årets udgang. I 2022 havde driftsudgifter i de løbende budgetopfølgninger således været vurderet ca. 120 – 150 mio. kr. over det realiserede for året.

De store afvigelser skal ses i lyset af, at man i 2022 også ændrede model, så det forventede forbrug var baseret på decentrale indmeldinger, og ikke længere centrale estimater baseret på forbrugsprocenter.

Vi anbefalede i forlængelse, at:

- ▶ Der blev etableret den rette kompetence/bemyndigelse i økonomiafdelingen til at udfordre kvaliteten af de decentrale indmeldinger inden forelæggelse for byrådet. Dette for at sikre, at det er kvalitetssikrede skøn over forventet forbrug, som byrådet træffer beslutninger på baggrund af.

Vi har for 2023 indledningsvist foretaget en tilsvarende analyse af forventningerne i de løbende budgetopfølgninger i 2023 sammenholdt med de realiserede regnskabstal for 2023.

mio. kr.	Regnskab 2023	Forventning 2023 jf. budgetopfølgning		
		B3 pr. 27.11	B2 pr. 28.08	B1 pr. 22.05
Nettodriftsudgifter	5.750	5.844	5.874	5.896
Resultat af skattefinansieret område	-213	-98	-45	106

+ = udgifter / underskud

- = overskud

- ▶ De forventede nettodriftsudgifter har løbende i regnskabsåret altså været vurderet ca. 100-150 mio. kr. over det realiserede. Dette har haft en tilsvarende effekt på forventningen til årets resultat af det skattefinansierede område. Forskellene er altså overordnet på niveau med forskellene i 2022.

Vi har herudover gennemgået de to budgetopfølgninger som er blevet forelagt Byrådet i 2024.

mio. kr.	Forventning 2024 jf. budgetopfølgning		
	B2 pr. 27.05	B1 pr. 18.03	Oprindeligt budget
Nettodriftsudgifter	6.223	6.138	6.185
Resultat af skattefinansieret område	-11	-122	-66

+ = udgifter / underskud

- = overskud

- ▶ Det forventede nettodriftsudgifter er altså steget med ca. 85 mio. kr. set i forhold til Budgetopfølgning 1. Dette indikerer en stor usikkerhed i den løbende budgetstyring. Det omtales i indstilling blandt andet: *"udviklingen i forbrugsprocenterne, som er forholdsvis lave, kunne det tyde på, at forventet forbrug er vurderet for højt, og vil falde i de kommende budgetopfølgninger"*.
- ▶ Vi har fået oplyst, at direktionen i foråret 2024 har foretaget en organisatorisk tilpasning af økonomistyringsprocessen således at der er en tydeligere organisatorisk ansvarsfordeling. Organiseringen tager udgangspunkt i en "Økonomiecentermodel", hvor kommunen samler en stor del af de økonomifaglige ressourcer i "Økonomi og Styring". Samtidigt indføres en såkaldt "Partnermodel", hvor alle budgetansvarlige ledere får relevant økonomifaglig bistand og understøttelse til at varetage deres ansvar for deres lokale budget. Dette skal understøtte kvalitetssikringen af den løbende økonomiopfølgning til Byrådet.

Vi vurderer således, at direktionen har iværksat initiativer for at styrke økonomiopfølgingsprocessen. Med baggrund i ovenstående analyser fastholder vi dog revisionsbemærkningen. Vi vil følge op på effekterne af de iværksatte tiltag i forbindelse med revisionen for 2024.

4 Centrale forhold ved revisionen

Vi har identificeret følgende centrale forhold, der efter vores vurdering er mest betydelige ved vores revision af årsregnskabet for 2023:

- ▶ Sociale udgifter.

I vores revisionspåtegning har vi i afsnittet om centrale forhold ved revisionen beskrevet, hvorfor hvert forhold anses som et af de forhold, der var mest betydelige ved revisionen, og hvordan forholdet blev behandlet ved revisionen, samt henvist til relevante noteoplysninger i årsregnskabet.

4.1 Digital revision af det sociale område

Resultaterne af sagsgennemgangen for 2023 samt vurderingen af ledelsestilsyn og arbejdsgange vil blive indrapporteret i "den digitale revisionsmodel" hos STAR. Indrapporteringen sker i forlængelse af denne beretning og inden fristen den 15. juni 2024. Indberetningen sker i samarbejde med kommunen for at sikre transparens og overblik både for os og de berørte områder i kommunen.

Der udarbejdes, lig sidste år, ikke en selvstændig social revisionsberetning med ministerielle skemaer om sagsantal m.v.

4.2 Sociale udgifter

Ud fra vores professionelle vurdering er revisionen af området for de sociale 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 helt eller delvist kan 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.

Vores behandling i revisionen

Vores væsentligste revisionshandlinger vedrørende revision af sociale udgifter med statsrefusion har været:

- ▶ Test af registreringssystemer, forretningsgange og interne kontroller, herunder it- og systembase-rede kontroller, der understøtter korrekt sagsbehandling af borgernes rettigheder til sociale ydelser, som helt eller delvis refunderes af Staten i henhold til gældende love og regler.
- ▶ For ydelsesrefusion med og uden kommunal medfinansiering har vi kontrolleret, at noterne er udarbejdet i overensstemmelse med bogføring og afregninger fra it-systemet "Ydelsesrefusion".
- ▶ Vi har testet et antal personsager til afdækning af, om der sker en korrekt udbetaling af sociale ydelser med refusion. Vi har udført vores test i henhold til bekendtgørelse nr. 1265 af 9. september 2022 om statsrefusion og tilskud samt regnskabsaflæggelse og revision på visse områder inden for Social-, Bolig- og Ældreministeriets, Beskæftigelsesministeriets, Udlændinge- og Integrationsministeriets, Børne- og Undervisningsministeriets og Indenrigs- og Sundhedsministeriets ressortområder (revisionsbekendtgørelsen).

Udbetalinger igennem sociale udbetalingsystemer

Vi har gennemgået kommunens nøglekontroller i forhold til udbetalinger igennem de sociale udbetalingsystemer. Bemyndigede medarbejder kan – lig tidligere år – foretage sociale udbetalinger igennem systemer uden anden-godkendelse på udbetalingstidspunktet. Kommunen oplyser, at man som kompetterende kontrol bl.a. har implementeret følgende:

- ▶ Alle udbetalinger igennem systemerne skal knyttes op på et CPR-nummer, og medarbejdere kan ikke foretage udbetalinger til eget CPR-nummer.
- ▶ Der foretages særskilt tilsyn med udbetalinger, som ikke sker til NemKonto ("afvigende modtager").
- ▶ Der udføres i henhold til lovgivningen både et fagligt og økonomisk tilsyn med det sociale område, hvilket er en afgørende kontrol for kvalitetssikringen af de sociale udbetalinger og statsrefusion.
- ▶ Vi har i forbindelse med revisionen ikke konstateret forhold, der giver anledning til mistanke om tilsigtede eller utilsigtede fejl, mangler eller uregelmæssigheder som følge af ovenstående forhold.

Konklusion

Det er vores opfattelse, at årsrapportens "Note 2 - Refusionsbeløb på det sociale område" i alle væsentlige henseender er rigtig, det vil sige udarbejdet i overensstemmelse med bekendtgørelse om statsrefusion og tilskud samt regnskabsaflæggelse og revision på visse områder inden for Social-, Bolig- og Ældreministeriets, Beskæftigelsesministeriets, Udlændinge- og Integrationsministeriets, Børne- og Undervisningsministeriets og Indenrigs- og Sundhedsministeriets ressortområder.

Resultatet af vores revision er afrapporteret til kommunen og indrapporteret til STAR's digitale revisionsmodel. Revisionen har alene vist enkeltstående fejl og mangler og har således ikke givet anledning til væsentlige revisionsbemærkninger.

5 Redegørelse for den øvrige revision

Vi har udført revisionen i overensstemmelse med internationale standarder om revision samt standarderne for offentlig revision. Revisionens formål og omfang samt ansvaret for regnskabsaflæggelsen er omtalt i vores revisionsberetning nr. 1 af 15. juni 2022.

5.1 Risikovurdering

Med henblik på at opnå forståelse og kendskab til kommunen og dens omgivelser samt vurdere risici for væsentlig fejlinformation i årsregnskabet har vi med den daglige ledelse drøftet risikoen for væsentlig fejlinformation i årsregnskabet og de af ledelsen iværksatte tiltag til styring heraf, herunder med henblik på at forebygge, opdage og korrigerer fejl.

Vi har i den forbindelse vurderet de overordnede kontroller og kontrollerne inden for udvalgte væsentlige regnskabsområder.

På baggrund af risikovurderingen og vurderingen af risici for væsentlig fejlinformation i årsregnskabet har vi fastlagt den overordnede revisionsplan for 2023.

Vi har udarbejdet revisionsplanen med henblik på at reducere risikoen for, at vi ikke identificerer væsentlig fejlinformation i årsregnskabet til et acceptabelt lavt niveau.

Ved revisionen er væsentlighedsniveauet fastsat til ca. 2 % af kommunens indtægter, svarende til 115 mio. kr.

Alle fejl konstateret under revisionen oplyses til ledelsen. Ikke-korrigeret fejlinformation over 5,5 mio.kr. oplyses i afsnit 6.

Med henblik på at udføre en effektiv revision har vi valgt at basere vores revision af indkøbs- og lønområdet samt tilhørende balanceposter på systembaseret revision, hvor vi har vurderet de af ledelsen etablerede registreringssystemer og forretningsgange samt ved stikprøver testet de interne kontroller.

For øvrige områder har vi foretaget substansbaseret revision, hvor vi ved stikprøver har testet poster i resultatopgørelse, balancens aktiver og passiver, noter og andre krævede oplysninger m.v. til ekstern og anden dokumentation, samt udført substansanalytisk revision. Ved substansanalytisk revision foretages en vurdering af udvalgte regnskabsposter gennem analyse af forventelige sammenhænge mellem både finansielle og ikke-finansielle oplysninger.

Revisionen er udført i perioden 1. august 2023 - 14. juni 2024.

5.2 Risiko for besvigelser

Vi har planlagt og udført vores revision for at opnå høj grad af sikkerhed for, at årsregnskabet som helhed er uden væsentlig fejlinformation som følge af besvigelser eller fejl.

Vi har ikke under vores revision konstateret forhold, der kunne indikere eller vække mistanke om besvigelser af betydning for informationerne i årsregnskabet.

Kommunaldirektøren og økonomichefen har oplyst, at kommunens forretningsgange og interne kontroller inden for de væsentlige områder efter deres opfattelse anses for dækkende og velfungerende til imødegåelse af risikoen for besvigelser, herunder at der eksisterer passende funktionsadskillelse.

Kommunaldirektøren og økonomichefen har endvidere oplyst, at man ikke har kendskab til besvigelser eller igangværende undersøgelser af formodede besvigelser.

Vi er ikke i forbindelse med vores revision blevet bekendt med overtrædelser af regnskabslovgivningen eller anden lovgivning, der kan have væsentlig indvirkning på årsregnskabet.

6 Ikke-korrigeret fejlinformation

I henhold til internationale revisionsstandarder skal vi informere om forhold, som ikke er korrigeret i det foreliggende årsregnskab.

Som omtalt i afsnit 9.2, underafsnit "*Udgiftsregnskabet*" har vi konstateret én ikke-korrigeret fejl på udgør 12 mio. kr. vedrørende nedlukningen af Rosenkildevej 87-89.

Forholdet medfører, at nettodriftsudgifterne i årsrapporten for 2023 er undervurderet med 12 mio. kr., og at årets resultat (overskud) er overvurderet med 12 mio. kr.

Forholdet medfører på tilsvarende vis en overvurdering af regnskabsposterne "*Tilgodehavender*" og "*Egenkapital*" pr. 31. december 2023.

Ledelsen har oplyst, at man anser forholdet for værende enkeltstående, og skyldes de særlige omstændigheder omkring nedlukningen af Rosenkildevej 87-89. Ledelsen har endvidere erklæret sig enige i, at fejlen ikke er væsentlig for den samlede vurdering af årsrapporten.

Foruden dette forhold er der ikke konstateret ikke-korrigeret fejlinformation i regnskabet.

7 Juridisk-kritisk revision og forvaltningsrevision

Som revisor for kommunen skal vi udføre revisionen i overensstemmelse med standarder for offentlig revision.

Det betyder, at vi i tilknytning til vores revision af årsregnskabet gennemfører juridisk-kritisk revision og forvaltningsrevision af udvalgte emner i overensstemmelse med standarderne for offentlig revision.

I forbindelse med vores *juridisk-kritiske revision* skal vi efterprøve, om de dispositioner, der er omfattet af regnskabet, er i overensstemmelse med bevillinger, love, aftaler m.v. Vi skal opnå høj grad af sikkerhed for, at der for det undersøgte plantema ikke forekommer væsentlige uopdagede lovovertrædelser eller regelbrud. Revisionen foretages med udgangspunkt i konkrete systemer og processer.

Vi skal gennemføre *forvaltningsrevision* af relevante plantemaer med henblik på at afdække et eller flere elementer af sparsommelighed, produktivitet og effektivitet. Vi skal opnå høj grad af sikkerhed for, om det undersøgte plantema lever op til kriterierne for god offentlig økonomistyring og forvaltning. Revisionen foretages med udgangspunkt i konkrete systemer og processer.

Derudover foretager vi en overordnet vurdering af kommunens økonomi, lånoptagelse m.v.

Vi har for indeværende år udvalgt følgende revisionstemaer til gennemgang:

- ▶ Forvaltningsrevision
 - Mål- og resultatstyring

Årets temarevision er uddybet nedenfor. Den gennemførte revision i henhold til SOR 6 og SOR 7 har ikke givet anledning til væsentlige kritiske bemærkninger i nogen af ovenstående år.

Der henvises endvidere til rotationsplan for temarevisionerne, jf. vedlagte bilag 3.

7.1 Temarevision – Mål- og resultatstyring

Som led i vores revision af kommunen for 2023 foretager vi forvaltningsrevision af kommunens mål- og resultatstyring med fokus på kommunens økonomiske målstyring.

7.1.1 Formål

Formålet med gennemgangen er at vurdere om kommunen har tilrettelagt en fornuftig langsigtet økonomisk og aktivitetsbestemte målstyring, herunder:

- ▶ Har kommunen fastlagt langsigtede økonomiske og aktivitetsbestemte mål for kommunen?
- ▶ Foretages der tilstrækkelig opfølgning på fremdriften af måltallene?

Kommunens har den 15. august 2022 godkendt "Ressourcepolitik 2022-25", som oplister måltal for den overordnede styring af kommunen i relation til:

- ▶ Organisering og medarbejdere
- ▶ Økonomi (trappemodel frem til 2026)
- ▶ Bygninger

7.1.2 Konklusion

Det er vores overordnede vurdering, at kommunen har en passende overordnet målstyring, og at der i forbindelse med budgetlægningsprocessen sker en passende opfølgning på målenes fremdrift.

Vores gennemgangen har ikke givet anledning til bemærkninger.

7.2 Kommunens økonomi

Der henvises til afsnit 3.2.1 og 3.2.2 vedrørende vores vurdering af kommunens økonomi og budgetstyring.

7.3 Lånoptagelse

Vi har gennemgået kommunens procedure for lånoptagelse og lånerammeopgørelse for bl.a. at påse, at denne følger Indenrigs- og Sundhedsministeriets regler på området.

Endvidere har vi påset, at den udarbejdede opgørelse over lånerammen kun indeholder kategorier af udgifter og beløbsstørrelser, som kan medtages, jf. lånebekendtgørelsen med tilhørende fortolkninger.

Konklusion

Kommunens lånerammeberegning og lånoptagelse er i al væsentlighed i overensstemmelse med gældende regler.

8 Revision af forretningsgange og interne kontroller m.v.

Revisionen af forretningsgange og interne kontroller har til formål at undersøge og vurdere, om kommunens rapporteringssystemer, forretningsgange og interne kontroller fungerer forsvarligt.

Formålet er at påse, hvorvidt der forefindes korrekte, valide og rettidige regnskabsregistreringer som grundlag for regnskabsaflæggelsen.

Revisionen har været rettet mod forretningsgange og interne kontroller, hvor der er en risiko for væsentlige fejl og mangler i årsregnskabet.

I det følgende har vi omtalt forhold, som, vi vurderer, bør komme til byrådets kendskab.

8.1 Interne kontroller

Vi har efterprøvet, hvorvidt de interne kontroller er designet og implementeret samt stikprøvevis testet, om de udføres og dokumenteres tilfredsstillende. Vores revision er udført ved interviews samt ved gennemgang af dokumentation for de udførte kontroller i henhold til kommunens kasse- og regnskabsregulativ og bilag.

Ledelsestilsyn

Ledelsestilsyn relaterer sig til de budgetansvarliges kontrol med egne budgetområder. Dette værende fx relateret til overordnet tilsyn med registrerede indtægter, købsfakturaer, lønninger og lignende.

Ledelsestilsynet er en afgørende opdagende kontrol i kommunens løbende tilsyn med registreringerne på kommunens drifts- og anlægsområde.

Ledelsestilsynet skal i henhold til kommunens forretningsgange udføres af de budgetansvarlige månedligt. Generelt er billedet, at de budgetansvarlige får udført ledelsestilsyn i løbet af året, men at det for enkelte budgetansvarlige ikke udføres fast hver måned.

Vi har som led i revisionen konstateret, at i alt 3 budgetansvarlige med ansvar for et korrigeret budget over 10 mio. kr. ikke har udført et dokumenteret ledelsestilsyn i de 3 sidste måneder af regnskabsåret.

Vi har fået oplyst, at økonomiafdelingen har et stort fokus på at rykke for manglende ledelsestilsyn. Som led i regnskabsafklæggelsen har man herudover foretaget en overordnet vurdering af indikationer på fejl på de budgetområder, hvor der – særligt i slutningen af året – ikke er udført ledelsestilsyn.

Lønudgifter

Vi har gennemgået og stikprøvevis efterprøvet kommunens nøglekontroller i forbindelse med lønudbetaling, herunder at man overholder gældende overenskomster.

Gennemgangen gav ikke anledning til væsentlige kommentarer.

Øvrige drifts- og anlægsudgifter

Vi har gennemgået og stikprøvevis efterprøvet kommunens nøglekontroller i forbindelse med afholdelse af øvrige drifts- og anlægsudgifter, hvilket har givet anledning til følgende kommentarer:

- ▶ Bemyndigede medarbejdere har i regnskabsåret i henhold til kasse- og regnskabsregulativet haft rettigheder til at foretage udbetalinger i økonomisystemet under en fastsat beløbsgrænse på 100 t.kr. uden forhåndsgodkendelse.
- ▶ Ledelsen er bekendt med, at dette medfører en øget risiko for, at tilsigtede og utilsigtede fejl, mangler eller uregelmæssigheder kan opstå og forblive uopdagede. Der foretages kompenserende opdagende kontroller, som mindsker risikoen for, at fejl forbliver uopdagede, herunder stikprøvekontrol af udbetalinger under 100 t.kr.

Kommunen har 167 betalingskort (Mastercard Debit) udstedt til medarbejdere vedr. beboermidler.

Kommunen har pr. 31. december 2023 udstedt 400 Eurocard til medarbejdere. Vi har fået oplyst, at kortene er forankret til decentrale konti med forbrugsgrænse på 5 t.kr. om måneden.

Vi har i forbindelse med revisionen ikke konstateret forhold, der giver anledning til mistanke om tilsigtede eller utilsigtede fejl, mangler eller uregelmæssigheder som følge af ovenstående forhold.

8.2 Revision af kommunens generelle it-kontroller vedrørende centrale systemer af betydning for regnskabsafklæggelsen

Vi har som led i revisionen af kommunens årsregnskab foretaget gennemgang af kommunens generelle it-kontroller. Vi har i forbindelse med gennemgangen ikke konstateret svagheder i it-kontrollerne, som påvirker kommunens regnskabsafklæggelse væsentligt.

Vores gennemgang har været rettet mod at finde evt. svagheder i it-miljøet, som kan have indflydelse på kommunens regnskabsaflæggelse. Med baggrund heri har vores gennemgang alene omfattet de it-systemer, som vurderes særlig relevante for regnskabsaflæggelsen, herunder økonomi- og lønsystem, samt en række af fagsystemer.

Det bemærkes, at eksterne serviceleverandører udgør en væsentlig del af kommunens it-administration, da kommunen i høj grad anvender eksternt udviklede standardssystemer. Som følge heraf har vi gennemgået de af kommunen indhentede revisorerklæringer fra kommunens væsentligste serviceleverandører. Dette med henblik på at sikre, at serviceleverandørerne i regnskabsåret har etableret et passende kontrolmiljø på it-området, som minimerer risikoen for fejl i kommunens regnskab. Vores gennemgang af revisorerklæringer fra serviceleverandører har ikke givet anledning til bemærkninger.

Vores gennemgang har derfor primært været fokuseret på kommunens interne procedurer og kontroller vedrørende brugeradministration.

Ved gennemgangen af brugeradministrationen har vi fokuseret på, at der er etableret passende procedurer for oprettelse og nedlægning af brugere, samt at der kun anvendes administrative rettigheder inden for det arbejdsbetingede behov.

Vurdering af øvrige generelle it-kontroller

Vi har på basis af forespørgsler vurderet, at kommunen har en passende it-organisation og it-strategi. Desuden har kommunen oplyst, at der er etableret kontroller for sikkerhedskopiering af kommunens data, beredskabsplaner og fysisk sikkerhed af kommunens servere.

Det er vores vurdering, at kommunen under hensyntagen til behandling af følsomme data skal have et fortsat særligt fokus på kommunens cyber-sikkerhedsberedskab og overholdelse af kravene til behandling af følsomme data.

Vi har ikke efterprøvet de modtagne oplysninger, da det ikke vurderes at have væsentlig indflydelse på vores revision af kommunens årsregnskab.

9 Revision af årsregnskabet for 2023

9.1 Årsregnskabets opbygning og forretningsgange for regnskabsaflæggelsen

Vi har undersøgt, om kommunens regnskabsaflæggelse er foretaget i overensstemmelse med formkravene i gældende regler fra Indenrigs- og Sundhedsministeriet. Den talmæssige korrekthed og sammenhængen mellem regnskabet og de enkelte poster er kontrolleret ved brug af det foreliggende regnskabsmateriale.

Det er stikprøvevis påset, om regnskabets udgifter og indtægter har hjemmel i de vedtagne bevillinger, og om de er i overensstemmelse med gældende love og bestemmelser samt indgåede kontrakter m.v. Vi har ligeledes påset, om tilsynsmyndighedens godkendelse er indhentet til dispositioner, hvortil en sådan kræves.

Vi har påset, om de opførte aktiver og passiver i balancen har været undergivet fornøden kontrol. Endvidere har vi undersøgt, om de forpligtelser, bl.a. garantiforpligtelser, eventualrettigheder og leasingaftaler, der os bekendt påhviler kommunen, er korrekt registreret.

Via detailrevision har vi supplerende indhentet dokumentation for udvalgte enkeltposter i regnskabet og for lovligheden heraf. De typisk anvendte metoder har her været afstemninger, analyser af konti m.v., fysisk kontrol, efterregning, stikprøvevis kontrol af bilag samt gennemgang af skriftlige aftaler.

Kommunens forretningsgange vedrørende regnskabsaflæggelse er gennemgået. Ved gennemgangen har vi vurderet, om kommunen i tilstrækkelig grad sikrer korrekt regnskabsaflæggelse ved hjælp af procedurer, ansvarsplacering og ledelsestilsyn, herunder anvendelse af materialeplaner og andre styringsystemer.

9.2 Årsregnskabets regnskabsposter

Vi har vurderet kommunens anvendte regnskabspraksis og de af ledelsen udøvede regnskabsmæssige skøn på væsentlige områder. Revisionsbevis er indhentet i form af afstemninger, sagsrevision, analyser, eksterne bekræftelser, bilag, skriftlige aftaler m.v.

Kommentarer til væsentlige regnskabsposter er anført nedenfor.

Udgiftsregnskabet

Vi har testet væsentlige interne kontroller ved afholdelse af drifts- og anlægsudgifter samt stikprøvevis foretaget bilagsrevision og analyser.

I forbindelse med revisionen har vi konstateret, at der i driftsindtægter for 2023 er medtaget ca. 12 mio. kr. i indtægter til finansiering af nedlukningen af Rosenkildevej 87-89. En andel af nedlukningen skulle oprindeligt blandt andet finansieres af 5 andre kommuner. Slagelse Kommune har måtte konstatere, at det ikke har været muligt at opnå enighed herom, hvorfor udgifterne i stedet skal dækkes af Slagelse Kommune.

Forholdet medfører, at nettodriftsudgifterne i årsrapporten for 2023 er undervurderet med 12 mio. kr., og at årets resultat (overskud) er overvurderet med 12 mio. kr.

Forholdet medfører på tilsvarende vis en overvurdering af regnskabsposterne "Tilgodehavender" og Egenkapital" pr. 31. december 2023.

Ledelsen har erklæret sig enige i, at fejlen ikke er væsentlig for den samlede vurdering af årsrapporten.

Foruden ovenstående har vi ikke haft bemærkninger i forbindelse med gennemgangen.

Likvide beholdninger

Vi har stikprøvevis påset afstemning af likvide beholdninger pr. 31. december 2023 til årsopgørelser fra pengeinstitutter samt modtagne engagementsforespørgsler.

Egenkapital

Vi har påset, at kommunen har registreret og klassificeret egenkapitalen korrekt og i overensstemmelse med Indenrigs- og Sundhedsministeriets regelsæt og kommunens regnskabspraksis m.v.

Materielle anlægsaktiver

Vi har påset afstemning af til- og afgang i anlægskartoteket samt stikprøvevist påset, at aktiver er aktiveret i overensstemmelse med anvendt regnskabspraksis.

Aktier og andelsbeviser

Aktier og andelsbeviser vedrører den regnskabsmæssige værdi af kommunens investeringer i unoterede aktier og andre kapitalandele.

Regnskabsposten måles baseret på kommunens ejerandel af den regnskabsmæssige egenkapital i selskabernes seneste årsrapport. Da selskabernes årsrapport for 2023 ikke er aflagt på balancetidspunktet, er kommunens årsrapport baseret på årsrapporten for 2022 i overensstemmelse med de kommunale regnskabsregler.

Vi har i forbindelse med revisionen konstateret, at ejerandelene i SK-forsyning var indregnet til en lavere værdi end kommunens andel af egenkapitalen. Forholdet medfører, at regnskabsposten var undervurderet med 253 mio. kr. pr. 31. december 2023. Egenkapitalen var undervurderet med et tilsvarende beløb. Dette forhold er som omtalt i afsnit 1 korrigeret i den tilpassede årsrapport.

Forholdet er alene af regnskabsmæssig karakter og har ikke effekt på kommunens reelle økonomi eller likviditet.

Hensatte forpligtelser

Vi har vurderet kommunens dokumentation for regnskabsmæssigt skøn af hensatte forpligtelser vedrørende tjenestemandspensions- og arbejdsskadeforpligtelser.

Vi har påset, at forpligtelserne er opgjort i overensstemmelse med Indenrigs- og Sundhedsministeriets regelsæt og kommunens regnskabspraksis m.v.

Kortfristede gældsforpligtelser

Vi har stikprøvevis påset, at de kortfristede gældsforpligtelser er afstemt til underliggende dokumentation og indregnet i overensstemmelse med Indenrigs- og Sundhedsministeriets regelsæt og kommunens regnskabspraksis m.v.

Langfristede gældsforpligtelser

Vi har påset, at de langfristede gældsforpligtelser er afstemt til underliggende dokumentation og indregnet i overensstemmelse med Indenrigs- og Sundhedsministeriets regelsæt og kommunens regnskabspraksis m.v.

Garantier, eventualrettigheder og -forpligtelser

Vi har påset, at årsregnskabet indeholder en fortegnelse over kommunens kautions- og garantiforpligtelser, og at fortegnelsen også omfatter andre forpligtelser og rettigheder, som eventuelt kan blive aktuelle.

Vi har ingen væsentlige kommentarer til kommunens fortegnelse.

Konklusion

Det er vores opfattelse, at kommunens forretningsgange vedrørende regnskabsafleggelsen generelt er betryggende og med til at sikre en korrekt regnskabsafleggelse. Det er vores vurdering, at kommunens regnskabsafleggelse i al væsentlighed er foretaget i overensstemmelse med formkravene, og at regnskabsposter er indregnet i overensstemmelse med Indenrigs- og Sundhedsministeriets regelsæt og kommunens regnskabspraksis.

Det er ligeledes vores opfattelse, at det indhentede regnskabsmateriale ved detailrevisionen understøtter vores vurdering om, at regnskabet i al væsentlighed er korrekt.

10 Øvrige forhold

10.1 Afgivne revisionsberetninger vedrørende 2023

Der er ikke afgivet delberetninger i 2023.

11 Rådgivningsydelser

11.1 Foranstaltninger til sikring af revisors uafhængighed

Vi har etableret retningslinjer om uafhængighed. Disse retningslinjer sikrer, at vi, inden vi påtager os en opgave om afgivelse af revisionspåtegninger på regnskaber eller afgivelse af andre erklæringer med sikkerhed, tager stilling til, om der foreligger omstændigheder, som for en velinformeret tredjemand kan vække tvivl om vores uafhængighed.

Vi vil bekræfte vores uafhængighed som en del af vores revisionspåtegning.

11.2 Andre opgaver end revision

EY har i 2023 efter anmodning udført andre ydelser ud over den lovpligtige revision af kommunen.

► Erklæringer med sikkerhed omfattende:

- Lovpligtige specialerklæringer m.v.

Alle opgaver er forhåndsgodkendt af kommunen.

12 Bekræftelser

I forbindelse med regnskabsafleggelsen har vi indhentet en skriftlig erklæring fra ledelsen om forhold af væsentlig betydning for årsregnskabet, og hvor vi har vurderet et behov herfor.

Den skriftlige erklæring omfatter årsregnskabets indhold, herunder oplysninger om pantsætninger og sikkerhedsstillelser, garantistillelser, retssager, besvigelser, begivenheder efter balancedagen, oversigt over ikke-korrigerede forhold samt andre områder, hvor det er vanskeligt at opnå et revisionsbevis.

Den modtagne regnskabserklæring har ikke givet anledning til bemærkninger.

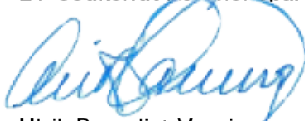
13 Andre oplysninger

Vi kan afslutningsvis oplyse,

at vi opfylder de i lovgivningen indeholdte uafhængighedsbestemmelser, og

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

København, den 14. juni 2024
EY Godkendt Revisionspartnerselskab



Ulrik Benedict Vassing
statsaut. Revisor

Bilag 1 – Den uafhængige revisors revisionspåtegning

Til Byrådet i Slagelse Kommune

Konklusion

Vi har revideret årsregnskabet for Slagelse Kommune for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2023, jf. siderne 72 - 118 i årsregnskabet 2023. Den reviderede del af årsregnskabet omfatter regnskabsopgørelse, balance, obligatoriske oversigter, anvendt regnskabspraksis og noter med følgende hovedtal:

- ▶ Resultat af ordinær driftsvirksomhed på 290 mio. kr. (overskud)
- ▶ Resultat af det skattefinansierede område på 213 mio. kr. (overskud)
- ▶ Aktiver i alt på 5.755 mio. kr.
- ▶ Egenkapital i alt på 2.782 mio. kr. (positiv).

Årsregnskabet udarbejdes efter kravene i bekendtgørelse nr. 1051 af 15. oktober 2019 om kommuners budget og regnskabsvæsen, revision m.v. (i det følgende kaldet "regnskabs- og revisionsbekendtgørelsen") og § 2, stk. 3, i bekendtgørelse nr. 1265 af 9. september 2022 om statsrefusion og tilskud samt regnskabsaflæggelse og revision på visse områder inden for Social-, Bolig- og Ældreministeriets, Beskæftigelsesministeriets, Udlændinge- og Integrationsministeriets, Børne- og Undervisningsministeriets Indenrigs- og Sundhedsministeriets ressortområder (i det følgende kaldet "refusionsbekendtgørelsen").

Det er vores opfattelse, at årsregnskabet i alle væsentlige henseender er rigtigt, dvs. udarbejdet i overensstemmelse med regnskabs- og revisionsbekendtgørelsen samt 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, samt standarderne for offentlig revision, idet revisionen udføres på grundlag af regnskabs- og revisionsbekendtgørelsen samt refusionsbekendtgørelsen. Vores ansvar ifølge disse standarder og krav er nærmere beskrevet i revisionspåtegningens afsnit "Revisors ansvar for revisionen af årsregnskabet".

Det er vores opfattelse, at det opnåede revisionsbevis er tilstrækkeligt og egnet som grundlag for vores konklusion.

Uafhængighed

Vi er uafhængige af kommunen i overensstemmelse med International Ethics Standards Board for Accountants' internationale retningslinjer for revisors 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.

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 2023. 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. For hvert af nedennævnte forhold er beskrivelsen af, hvordan forholdet blev behandlet ved vores revision, givet i denne sammenhæng.

Vi har opfyldt vores ansvar som beskrevet i afsnittet "Revisors ansvar for revisionen af årsregnskabet", herunder i relation til nedennævnte centrale forhold ved revisionen. Vores revision har omfattet udformning og udførelse af revisionshandlinger som reaktion på vores vurdering af risikoen for væsentlig fejlinformation i årsregnskabet. Resultatet af vores revisionshandlinger, herunder de revisionshandlinger vi har udført for at behandle nedennævnte forhold, danner grundlag for vores konklusion om årsregnskabet som helhed.

Sociale udgifter med statsrefusion

Sociale udgifter med statsrefusion er 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 helt eller delvist kan refunderes af staten i henhold til gældende love og regler. Vi fokuserede på området, da reglerne på området er komplekse og kræver, at ledelsen i kommunen fastlægger retningslinjer for forretningsgange og sagsbehandling samt overvåger, at disse bliver fulgt.

Sociale udgifter med statsrefusion fremgår blandt af årsrapportens "Note 2 - Refusionsbeløb på det sociale område", som udviser følgende hovedtal:

- ▶ Hovedkonti med refusion efter § 9 i regnskabs- og revisionsbekendtgørelsen på finansloven for 2023 udviser 9 mio. kr.
- ▶ Hovedkonti med refusion via ydelsesrefusion på finansloven for 2023 udviser 242 mio. kr.
- ▶ Hovedkonti med medfinansiering via ydelsesrefusion på finansloven for 2023 udviser 503 mio. kr.

Vores behandling i revisionen

Vores væsentligste revisionshandlinger vedrørende revision af sociale udgifter med statsrefusion har været:

- ▶ Test af registreringssystemer, forretningsgange og interne kontroller, herunder it- og systembase-rede kontroller, der understøtter korrekt sagsbehandling af borgernes rettigheder til sociale ydelser, som helt eller delvis refunderes af Staten i henhold til gældende love og regler.
- ▶ For ydelsesrefusion med og uden kommunal medfinansiering har vi kontrolleret, at noterne er udarbejdet i overensstemmelse med bogføring og afregninger fra it-systemet "Ydelsesrefusion".
- ▶ Vi har testet et antal personsager til afdækning af, om der sker en korrekt udbetaling af sociale ydelser med refusion. Vi har udført vores test i henhold til bekendtgørelse nr. 1265 af 9. september 2022 om statsrefusion og tilskud samt regnskabsaflæggelse og revision på visse områder inden for Social-, Bolig- og Ældreministeriets, Beskæftigelsesministeriets, Udlændinge- og Integrationsministeriets, Børne- og Undervisningsministeriets og Indenrigs- og Sundhedsministeriets ressortområder (revisionsbekendtgørelsen).

Fremhævelse af forhold vedrørende revisionen

Kommunen har i overensstemmelse med kravene i bekendtgørelse om kommuners budget- og regnskabsvæsen, revision m.v. medtaget det af byrådet godkendte årsbudget for 2023 som sammenligningstal i årsregnskabet for 2023. 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 samt 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, og standarderne for offentlig revision, idet revisionen udføres på grundlag af kravene i regnskabs- og revisionsbekendtgørelsen. samt refusionsbekendtgørelsen, og 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 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 standarderne for offentlig revision, idet revisionen udføres på grundlag af kravene i regnskabs- og revisionsbekendtgørelsen samt refusionsbekendtgørelsen, 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, som 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, 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 årsregnskabet, som 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-revisionsydelser som omhandlet i bekendtgørelse nr. 311 af 27. marts 2019 om kommunal og regional revision.

Vi blev af byrådet første gang valgt som revisor for Slagelse Kommune for regnskabsåret 2021 og har varetaget revisionen i en samlet opgaveperiode på 3 år frem til og med regnskabsåret 2023. Vi blev antaget efter en udbudsprocedure i 2021.

Udtalelse om juridisk-kritisk revision og forvaltningsrevision

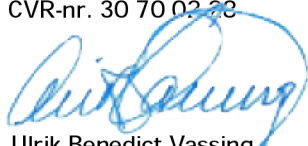
Ledelsen er ansvarlig for, at de dispositioner, der er omfattet af regnskabsaflæggelsen, er i overensstemmelse med meddelte bevillinger, love og andre forskrifter samt med indgåede aftaler og sædvanlig praksis. Ledelsen er også ansvarlig for, at der er taget skyldige økonomiske hensyn ved forvaltningen af de midler og driften af de aktiviteter, der er omfattet af 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 ingen væsentlige kritiske bemærkninger at rapportere i den forbindelse.

København, den 14. juni 2024
EY Godkendt Revisionspartnerselskab
CVR-nr. 30 70 02 28



Ulrik Benedict Vassing
statsaut. revisor
mne32827

Bilag 2 - Oversigt over kommunikation med kommunen

I henhold til revisorlovgivningen skal vi oplyse, at vi siden tiltrædelsen som revisor har haft følgende møder og drøftelser med kommunens ledelse:

Organ	Kommunikationsform	Dato	Emne
Direktør og Økonomi- chef	Møde om afsluttende revisionsbe- retning	4. juni 2024	Resultat af revisionen
Direktør og Økonomi- chef	Møde om kommunens økonomi- ske situation	29. april 2024	Resultat af revisionen
Afdeling for Intern kontrol	Møde om revisionsplan	6. november 2023	Revisionsplan

Bilag 3 – Temaoversigt i henhold til Standarderne for Offentlig revision

Nr.	TEMAOMRÅDE	Ikke relevant	2019	2020	2021 *	2022	2023	Udvalgte emner under seneste tema-revision	Udtalelse i revisionspåtegning ved seneste temarevision
Juridisk-kritisk-revision (SOR 6)									
6a	Gennemførelse af indkøb					X		Gennemførelse af udbud	Ingen kritiske bemærkninger
6b	Løn- og ansættelsesmæssige dispositioner					X		Overenskomstmæssig indplacering	Ingen kritiske bemærkninger
6c	Gennemførelse af salg			X				Gennemførelse af salg af grunde og ejendomme	Ingen kritiske bemærkninger
6d	Myndigheders gebyropkrævning		X					Omkostningsbaserede takster for sociale tilbud efter SEL § 174	Ingen kritiske bemærkninger
6e	Afgørelser om tildeling af tilskud m.v.				X			Tilskud til arrangementer og aktiviteter	Ingen kritiske bemærkninger
6f	Rettighedsbestemte overførsler		X	X	X	X	X (afsnit 4)	Lovmedholdelighed på det sociale område	Ingen kritiske bemærkninger
Forvaltningsrevision (SOR 7)									
7a	Aktivitets- og ressourcestyring				X	X	X (afsnit 3.2.1 og 3.2.2)	Økonomi- og likviditetsstyring	Ingen kritiske bemærkninger
7b	Mål- og resultatstyring						X (afsnit 7.1)	Målstyring i sammenhæng med kommunens ressourcepolitik	Ingen kritiske bemærkninger
7c	Styring af offentlige indkøb					X		Rammer og styring af indkøb	Ingen kritiske bemærkninger
7d	Budgetstyring af flerårige investeringer			X				Ledelsestilsyn på anlægsstyring	Ingen kritiske bemærkninger
7e	Styring af offentlige tilskudsordninger				X			Tilskud til arrangementer og aktiviteter	Ingen kritiske bemærkninger

*EY tiltrådt som revisor i 2021

Bilag 4 - Oversigt over revisionspåtegnede regnskaber og opgørelser for 2023

- ▶ OBU indberetning 1. og 2. kvartal 2023
- ▶ EI- og varmeindberetning 2022
- ▶ Færgeredegørelse 2022
- ▶ FVU indberetning 3. kvartal 2023
- ▶ Puljen til dækning af udgifter til inflationsstøtte til udsatte børnefamilier
- ▶ Erklæring vedrørende afregning af uhævede feriepenge
- ▶ OBU indberetning 3. og 4. kvartal 2023
- ▶ Enhedstimebetaling 2023
- ▶ FVU indberetning 4. kvartal 2023
- ▶ §110 - toften
- ▶ Stoploven 2023
- ▶ FVU indberetning 1. kvartal 2024
- ▶ Indberetning af provenu af dækningsafgift på offentlige ejendomme 2023
- ▶ Parkeringsindtægter 2023
- ▶ MitID type 2 erklæring 2023
- ▶ NemID erklæring 2023
- ▶ Saldoopgørelse af momsrefusion 2023
- ▶ Musikskoleregnskab 2023

Bilag 5 - Lovpligtig redegørelse til ressortministeriet for byfornyelse

Ordninger med særlige rapporteringskrav

Byfornyelse

Vi har udført vores revision i overensstemmelse med bekendtgørelse nr. 2115 af 11. december 2020 om regnskab og revision efter lov om byfornyelse og udvikling af byer.

Revisionen er foretaget ved stikprøver i det omfang, det er skønnet forsvarligt, og gældende forskrifter ikke har været til hinder herfor.

Det er vores opfattelse, at byfornyelsesområdet for 2022 i alle væsentlige henseender er administreret i henhold til lovgivningens krav. I henhold til bekendtgørelsens §17, stk. 2, skal revisionserklæringen af området for 2023 afgives senest 31. august 2024.

Årets reviderede indberetninger

I 2023 har vi påtegnet følgende indberetninger på ressortministeriets område:

- ▶ Erklæring om kommunens foretagne administration af og indberetning til BOSSINF-STB for 2022
- ▶ Erklæring om opgjorte modtagne refusioner vedrørende byfornyelse for 2022.