

Slagelse Kommune

Rådhuspladsen 11, 4200 Slagelse

CVR-nr. 29 18 85 05

Revisionsberetning nr. 2

af 15. juni 2022

vedrørende revision af årsregnskabet 2021

Afsluttende revisionsberetning for 2021



Indhold

1	Indledning	10
2	Konklusion på den udførte revision	10
3	Revisionsbemærkninger	10
3.1	Forhold som har givet anledning til revisionsbemærkninger	10
3.2	Opfølgning på revisionsbemærkninger	12
4	Centrale forhold ved revisionen	13
4.1	Sociale udgifter	13
5	Redegørelse for den øvrige revision	14
5.1	Risikovurdering	14
5.2	Risiko for besvigelser	14
6	Ikke-korrigeret fejlinformation	15
7	Juridisk-kritisk revision og forvaltningsrevision	15
7.1	Forvaltningsrevision - styring af offentlige tilskudsordninger	16
7.2	Juridisk-kritisk revision - Afgørelse om tildeling af tilskud	17
7.3	Kommunens økonomi	17
7.4	Lånoptagelse	18
8	Revision af forretningsgange og interne kontroller m.v.	18
8.1	Interne kontroller	18
8.2	Revision af kommunens generelle it-kontroller vedrørende centrale systemer af betydning for regnskabsaflæggelsen	19
9	Revision af årsregnskabet for 2021	19
9.1	Årsregnskabets opbygning og forretningsgange for regnskabsaflæggelsen	19
9.2	Årsregnskabets regnskabsposter	20
10	Øvrige forhold	21
10.1	Afgivne revisionsberetninger vedrørende 2021	21
11	Rådgivningsydelser	21
11.1	Foranstaltninger til sikring af revisors uafhængighed	21
11.2	Andre opgaver end revision	21
12	Bekræftelser	21
13	Andre oplysninger	22
Bilag 1	Oversigt over kommunikation med kommunen	23
Bilag 2	Oversigt over revisionspåtegnede regnskaber og opgørelser for 2021	24

1 Indledning

Vi har revideret kommunens fremlagte årsregnskab for 2021, der udarbejdes efter Indenrigs- og Boligministeriets budget- og regnskabssystem for kommuner. Revisionen er afsluttet den 10. juni 2022, og vi har i tilknytning til revisionen læst den finansielle beretning.

Revisionen af årsregnskabet for 2021 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)	2021	2020
Driftsresultat	-116.7	-144.4
Resultat af det skattefinansierede område	106.9	60.0
Resultat af brugerfinansierede område	-1.1	-2.0
Balance		
Aktiver i alt	5.601	5.711
Likvide beholdninger	-55	123
Egenkapital	-1.964	-1.961

Regnskabsopgørelse:

Negative tal = overskud / indtægter

Positive tal = underskud / udgifter

Balance:

Egenkapital = - er lig positiv

2 Konklusion på den udførte revision

Vi har forsynet årsregnskabet 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 2021 som sammenligningstal i årsregnskabet for 2021. 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 revisionsbemærkninger

Vi har i forbindelse med revisionen konstateret følgende forhold, som har givet anledning til nedenstående to revisionsbemærkninger vedrørende kommunens økonomiske situation og budgetopfølgingsproces.

3.1.1 Kritisk økonomisk situation

Byrådet har den 30. maj 2022 vedtaget et genåbnet budget for 2022. Det fremgår af indstillingen, at der arbejdes på et flerårigt budget for overslagsårene (2023-2025), og at kommunens økonomi ikke vil være i balance, før dette vedtages. Det flerårige budget forventes forelagt Byrådet efter sommerferien.

Det genåbnede budget for 2022 indeholder samlede besparelser for 115 mio. kr. på driftsudgifterne. Størstedelen af besparelserne er en teknisk udmøntning af allerede vedtagne rammebesparelser. Det

genåbnede budget medfører derfor alene en reduktion af de samlede budgetterede driftsudgifter på ca. 2 mio. kr.

Budgettet indeholder herudover en forskydning af de forventede anlægsudgifter fra 2022 og 2023 til 2024-2026. Anlægsbudgettet for 2022 udgør således 277 mio. kr. og falder i 2023 til 115 mio. kr. Samlet set reduceres anlægsbudgettet for perioden 2022-2026 dog kun med ca. 9 mio. kr. Forskydningen har derfor i sig selv begrænset effekt på kommunens langsigtede økonomi.

Baseret på det vedtagne budget den 30. maj vurderer vi, at kommunens økonomi fortsat er meget presset. Dette skyldes bl.a.:

- ▶ Det budgetterede resultat for det skattefinansierede område (drift og anlæg) udgør for 2022 et underskud på 153 mio. kr.
- ▶ Kommunens kassebeholdning er pr. 31. december 2021 negativ med 55 mio. kr. Den gennemsnitlige kassebeholdning i 2021 (365-dagsreglen) udgør 397 mio. kr. og forventes med det vedtagne budget at falde til 222 mio. kr. i 2022. Der forventes med det vedtagne budget altså et fald i den gennemsnitlige kassebeholdning på 175 mio. kr. i 2022.
- ▶ Kommunens gennemsnitlige kassebeholdning forventes med det vedtagne budget - lig sidste år - at være negativ i 2024.

Det bemærkes, at der i det genåbnede budget ikke indgår følgende forhold, som forventes at have negativ effekt på kommunens økonomi:

- ▶ Inflationen i budgettet er baseret på niveauet ved udarbejdelsen af det oprindelige budget i 2021. Der er således ikke indarbejdet effekten af den kraftige stigning i inflationen i 2022.
- ▶ Budgetopfølgningen for 1. kvartal 2022 behandlet i Byrådet den 30. maj 2022 (før genåbningen omtalt ovenfor) udviser høje forbrugsprocenter for årets første måneder. Det fremgår af indstillingen, at såfremt niveauet holdes året ud, vil det medføre en overskridelse af servicerammen med 153 mio. kr. De decentrale enheder har samtidig indmeldt en samlet forventet overskridelse på 187 mio. kr.
- ▶ Midtvejsreguleringen i henhold til økonomiaftalen forventes at påvirke kommunens indtægter negativt med samlet 40 mio. kr. (inkl. kompensationen for den stigende inflation).
- ▶ Der indgår i budgetrammen for 2023 og 2024 et væsentligt fald i anlægsbudgettet, som udgør hhv. 115 mio. kr. og 146 mio. kr. Dette skal ses i sammenhæng med et nuværende anlægsbudget for 2022 på 277 mio. kr. Der er altså en væsentlig opbremsning i anlægsinvesteringerne set ift. 2022.
- ▶ Der er ikke indarbejdet en evt. sanktion fra staten grundet overskridelsen af servicerammen i 2021.

Vi gør opmærksom på, at såfremt kommunens gennemsnitlige kassebeholdning set over de seneste 365 dage er negativ, kan det medføre, at kommunen bliver sat under administration af staten.

Baseret på ovenstående finder vi, at kommunens økonomiske situation er meget kritisk. Det vurderes således, at det er nødvendigt med væsentlige budgettiltag for at undgå, at kommunen bliver sat under administration i 2024 eller tidligere.

3.1.2 Budgetopfølgningsproces

Der er i forbindelse med årets afslutning konstateret en overskridelse af servicerammen på 95 mio. kr. I budgetopfølgningen pr. oktober 2021 forventede økonomiafdelingen en overskridelse på 10-20 mio. kr. Overskridelsen er altså i væsentligt omfang relateret til forbruget i november og december 2021.

Den forventede overskridelse var baseret på en vurdering af forbrugsprocenterne frem til oktober 2021.

De decentrale enheder indmeldte i oktober 2021 samlet set en forventet overskridelse af servicerammen på 130 mio. kr. De decentrale enheder har dog historisk meldt et for højt forventet forbrug ind i forhold til det som faktisk realiseres. Økonomaifdelingen vurderede derfor, at forbrugsprocenterne - lig tidligere år - var et bedre skøn over det forventede forbrug. Den historiske forskel er opsummeret nedenfor.

mio.kr.	2019	%-afv.	2020	%-afv.	2021	%-afv.
Realiseret forbrug under servicerammen	3.467		3.643		3.848	
Forventet forbrug, jf. decentral indmelding	3.558	2,6%	3.750	2,9%	3.883	0,9 %
Forventet forbrug, jf. økonomaifdelingen	3.477	0,3%	3.663	0,5%	3.773	(1,9 %)

Økonomaifdelingen har i notat af 10. maj 2022 redegjort for udviklingen i serviceudgifterne i slutningen af 2021. I denne sammenhæng fremhæves bl.a.:

- ▶ Ca. 30 mio. kr. af stigningen relateres til øgede udgifter på anbringelsesområdet, der på grund af corona-nedlukningerne var mere uforudsigeligt end normalt
- ▶ Det generelle mindre forbrug i kommunen i forhold til korrigeret budget er faldet betydeligt fra 2020 til 2021. Økonomaifdelingen vurderer, at dette kan relateres til, at de godkendte overførsler fra 2020 til 2021 blev reduceret kraftigt, og at der på tværs af de decentrale enheder derfor har været fokus på at begrænse omfanget af overførsler fra 2021 til 2022. Vi har nedenfor overordnet opsummeret udviklingen i realiseret mindre forbrug og godkendte overførsler på driften fra 2019 til 2021.

mio.kr.	2019	2020	2021
Realiseret mindre forbrug ifølge overførselsregler (netto)	137	106	19
Godkendt overført til efterfølgende år	140	28	32

Det bemærkes herudover særligt, at der til trods for overskridelsen af servicerammen på 95 mio. kr. fortsat er realiseret et mindreforbrug på 19 mio. kr. i forhold til det korrigerede budget.

Baseret på ovenstående finder vi:

- ▶ Det er kritisk, at der i året er realiseret et merforbrug på servicerammen på 95 mio. kr., svarende til 15 % af den samlede overskridelse på landsplan. Overskridelsen kan medføre sanktioner fra staten.
- ▶ Set i lyset af kommunens økonomiske situation finder vi det særligt afgørende, at Byrådet sikrer balance i kommunens økonomi.
- ▶ Vi finder det uhensigtsmæssigt, at overforbruget på anbringelsesområdet på 30 mio. kr. først bliver identificeret efter årets udløb. Det skal være muligt at identificere et overforbrug af denne størrelse tidligere i processen.
- ▶ De decentrale enheder har udvist uhensigtsmæssig adfærd, hvis de stigende forbrugsprocenter i november og december 2021 skal ses som konsekvens af, at de decentrale enheder var nervøse for, at overførsel af underforbrug til 2022 ikke ville blive godkendt af Byrådet.
- ▶ Vi finder det uhensigtsmæssigt, at det forventede forbrug ikke i højere grad er baseret på decentrale indmeldinger. Dette indebærer også, at økonomaifdelingen i højere grad skal forholde sig kritisk til og have bemyndigelse til at udfordre det indmeldte forventede forbrug fra de decentrale enheder, så der sikres den nødvendige balance mellem forbrug, bevillinger, serviceramme og finansielle formåen.

Vi har på baggrund af det store uventede forbrug i november og december 2021 endvidere skærpet vores revisionsindsats af nettodriftsudgifterne i perioden. Dette er uddybet i afsnit 7.3.1. Dette har ikke givet anledning til bemærkninger vedrørende bogføringen i perioden.

3.2 Opfølgning på revisionsbemærkninger

Revisionen for 2020 gav anledning til én revisionsbemærkning, som vi har fulgt op på i indeværende år. Som det fremgår nedenfor, er revisionsbemærkningen blev afklaret i indeværende år.

3.2.1 Revisionsbemærkning vedrørende KSD

I 2020 afgav BDO følgende revisionsbemærkning vedrørende KSD som følge af forbehold i it-revisor-erklæring.

"Grundlag for konklusion med forbehold

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

Kontrolmålet er dermed ikke fuldt opnået".

I 2021 er der følgende forbehold i it-revisorerklæringen for KSD.

"Grundlag for konklusion med forbehold

Som anført under kontrolmål 6 "Der er etableret kontroller, som medvirker til, at der som led af sagsbehandling i KSD sker en nøjagtig beregning af sygedagpenge og refusion" har vi konstateret, at kontrolaktiviteterne ikke har været effektive til og med marts 2021. Kontrolmålet er dermed ikke fuldt opnået for hele erklæringsperioden".

På baggrund af ovenstående konkluderes det, at kontrolaktiviteterne er effektive fra 1. april 2021 - 31. december 2021, hvorfor vi anser revisionsbemærkningen for afsluttet.

4 Centrale forhold ved revisionen

Vi har identificeret følgende centrale forhold, der efter vores vurdering er mest betydelige ved vores revision af årsregnskabet for 2021:

- 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 regnskaberne.

4.1 Sociale udgifter

Ud fra vores professionelle vurdering er revisionen af området for de sociale udgifter med statsrefusion det revisionsområde, der har den største betydning for den finansielle revision, da der er væsentlige udgifter på dette område, der refunderes af staten. Slagelse Kommune skal have tilrettelagt konkrete og sikre forretningsgange, således at der sker en korrekt sagsbehandling af borgernes rettigheder til sociale ydelser, og at der udbetales de korrekte ydelser, der kan refunderes af Staten. Reglerne på området er komplekse og kræver derfor, at ledelsen i kommunen fastlægger retningslinjer for forretningsgange og sagsbehandling.

Vores behandling i revisionen

Vi har gennemgået og testet væsentlige forretningsgange på områder med statsrefusion på det sociale område samt gennemført revision af et antal personsager til afdækning af, om der sker en korrekt udbetaling af sociale ydelser med refusion. Vi har revideret i henhold til BEK nr. 2304 af 07/12/2021 og BEK nr. 224 af 17/02/2021 om statsrefusion og tilskud samt regnskabsaflæggelse og revision på visse områder inden for Social- og Ældreministeriets, Beskæftigelsesministeriets, Udlændinge- og Integrationsministeriets, Børne- og Undervisningsministeriets og Indenrigs- og Boligministeriets ressortområder.

Konklusion

I vores revision har vi ikke fundet fejl og mangler af en sådan væsentlighed eller karakter, at det vil komme til udtryk i vores revisionspåtegning af kommunens endelige restafregninger af statsrefusion for regnskabsåret 2021.

Resultatet af vores revision er afrapporteret til kommunen i revisionsberetning nr. 3 vedrørende revision af de sociale udgifter, der er omfattet af statsrefusion m.v. i tværministerielle oversigter til ministerierne Beskæftigelsesministeriet, Social- og Ældreministeriet, Udlændige- og Integrationsministeriet, og Indenrigs- og Boligministeriet.

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.

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 korrigere 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 2021.

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 112 mio. kr.

Alle fejl, konstateret under revisionen oplyses til ledelsen. Ikke-korrigeret fejlinformation over 5.6 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 2021 - 10. juni 2022.

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.

I forbindelse med vores revision har vi ikke konstateret ikke-korrigeret fejlinformation.

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 undersøgende 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 undersøgende plantema lever op til kriterierne for god offentlig økonomistyring og forvaltning. Revisionen foretages med udgangspunkt i konkrete systemer og processer.

Mindst et plantema skal gennemgås hvert år for juridisk-kritisk revision og et plantema for forvaltningsrevision, og alle plantemaer skal berøres over en periode på maksimalt 5 år:

Plantema	Forvaltningsemne	Tidspunkt for revision				
		2021	2022	2023	2024	2025
Aktivitets- og ressourcestyring	Forvaltning					
Mål- og resultatstyring	Forvaltning					
Styring af offentlige indkøb	Forvaltning					
Styring af offentlige tilskudsordninger	Forvaltning	X (afsnit 7.1)				
Budgetstyring af flerårige investeringer	Forvaltning					
Gennemførelse af indkøb	Juridisk-kritisk					
Løn- og ansættelsesmæssige dispositioner - afsnit	Juridisk-kritisk					
Afgørelser om tildeling af tilskud m.v.	Juridisk-kritisk	X (afsnit 7.2)				
Gennemførelse af salg	Juridisk-kritisk					
Myndigheders gebyropkrævning	Juridisk-kritisk					
Rettighedsbestemte overførsler	Juridisk-kritisk	X*				

* Rettighedsbestemte overførsler - Kommuner administrerer og udbetaler en række rettighedsbestemte ydelser (fx kontanthjælp, førtidspension og sygedagpenge). I henhold til bekendtgørelse om statsrefusion og tilskud samt regnskabsaflæggelse og revision på det sociale område skal revisor årligt revidere og påtage sociale ydelser og udgifter, som er omfattet af statsrefusion. Resultatet af det udførte er rapporteret i den sociale revisionsberetning nr. 5.

7.1 Forvaltningsrevision – styring af offentlige tilskudsordninger

Som led i vores revision af Slagelse Kommune for 2021 foretager vi forvaltningsrevision af ”Styring af offentlige tilskudsordninger” med fokus på tilskud til arrangementer og aktiviteter.

7.1.1 Formål

Formålet med forvaltningsrevisionen er at vurdere, om der forekommer væsentlige forvaltningsmangler i Slagelse Kommunes styring af offentlige tilskudsordninger vedrørende arrangementer og aktiviteter. Vi har derfor undersøgt, om Slagelse Kommune har etableret systemer og processer for styring af offentlige tilskud til arrangementer og aktiviteter, der i al væsentlighed understøtter, at de offentlige tilskudsmidler anvendes så effektivt som muligt til at opnå formålet.

Vi opstiller to revisionsmål, som vi vil søge at afdække i denne forvaltningsrevision:

- ▶ Har Slagelse Kommune klare rammer, der understøtter, at tilskudsordninger styres med henblik på at sikre en effektiv anvendelse af tilskud?
- ▶ Har Slagelse Kommune udmøntet tilskudsordningerne med henblik på, at tilskudsmidler anvendes effektivt?

7.1.2 Konklusion

Det er vores vurdering, at Slagelse Kommune har etableret systemer og processer for styring af offentlige tilskud til arrangementer og aktiviteter, der i al væsentlighed understøtter, at de offentlige tilskudsmidler anvendes så effektivt som muligt til at opnå formålet.

Gennemgangen af afgørelser og udbetalinger af tilskud har ikke givet anledning til bemærkninger.

7.1.3 anbefalinger

På baggrund af den gennemførte forvaltningsrevision har vi følgende anbefaling til Slagelse Kommune:

- ▶ At det overvejes, hvorvidt kravene til revision skærpes. Det vil evt. kunne ske ved, at det af revisors erklæring eller beretning positivt skal fremgå følgende:
 - 1) at regnskabet er rigtigt, det vil sige uden væsentlige fejl og mangler
 - 2) at tilskudsbetingelserne er opfyldt og i overensstemmelse med Slagelse Kommunes bevillingsskrivelse til ansøger
 - 3) at tilskuddet er anvendt til formålet
 - 4) at oplysningerne i en evt. ledelseserklæring er korrekte.

Herudover kan det overvejes, hvorvidt der skal stilles krav om, at revisionen skal foretages i henhold til standarderne for offentlig revision, hvilket bl.a. betyder, at det skal vurderes, hvorvidt der er taget skyldige økonomiske hensyn ved forvaltningen af de midler og driften af de virksomheder, der er omfattet af regnskabet. At der er taget skyldige økonomiske hensyn vil sige, at de forvaltningsansvarlige har gjort, hvad der er muligt og rimeligt for at fremme sparsommelighed, produktivitet og effektivitet i overensstemmelse med almindelige principper for god offentlig økonomistyring og forvaltning.

Kravene skal ikke nødvendigvis gælde alle tilskud, men eksempelvis kun for tilskud over et vist beløb.

- ▶ Herudover kan Slagelse Kommune også overveje at nedfælde retningslinjer eller tjekliste for den administrative behandling og opfølgning på regnskab og ledelseserklæring, herunder at der eksempelvis tilses, at:
 - 1) Regnskab med eventuelle noter umiddelbart skal kunne sammenholdes med det budget, som lå til grund for bevillingen.
 - 2) Regnskabet skal være revideret i overensstemmelse med pkt. 1-4 ovenfor.
 - 3) Der foreligger klar dokumentation for, at det bevilgede tilskud alene er anvendt til formålet, og at øvrige forudsætninger er opfyldt.
 - 4) Revisionspåtegningen gennemgås med henblik på afklaring af, om eventuelle supplerende oplysninger eller forbehold forekommer. Ved behov for yderligere afklaring tages kontakt til revisor.

7.2 Juridisk-kritisk revision - Afgørelse om tildeling af tilskud

Som led i vores revision af Slagelse Kommune for 2021 foretager vi juridisk-kritisk revision af "Afgørelse om tildeling af tilskud" med fokus på tilskud til arrangementer og aktiviteter.

7.2.1 Formål

Vi foretager en generel gennemgang af kommunens procedurer, retningslinjer og konkrete afgørelser med henblik på at sikre, at kommunens afgørelser om tildeling af tilskud vedrørende arrangementer og aktiviteter i al væsentlighed er i overensstemmelse med de regler, der fremgår af love og andre forskrifter, samt med indgåede aftaler og sædvanlig praksis.

7.2.2 Konklusion

Det er på baggrund af den gennemførte revision vores vurdering, at kommunens afgørelser om tildeling af tilskud vedrørende arrangementer og aktiviteter i al væsentlighed er i overensstemmelse med de regler, der fremgår af love og andre forskrifter, samt med indgåede aftaler og sædvanlig praksis.

Gennemgangen af afgørelser og udbetalinger af tilskud har ikke givet anledning til bemærkninger.

7.3 Kommunens økonomi

Der henvises overordnet til afsnit 3.1.1 og 3.1.2 vedrørende vores vurdering af kommunens økonomi og budgetstyring.,

7.3.1 Revisionshandlinger rettet mod forbrug i november og december 2021

Vi har på baggrund af det store uventede forbrug i november og december 2021, som omtalt, jf. afsnit 3.1.2, skærpet vores revisionsindsats af nettodriftsudgifterne i perioden. Dette med henblik på at sikre, at der ikke indgår poster i bogføringen, som ikke vedrører kommunen, eller som vedrører 2022.

I denne sammenhæng har vi bl.a.:

- ▶ Udvidet vores gennemgang af udførte ledelsestilsyn for den sidste del af året og herunder sikret, at alle ledere har udført deres tilsyn for disse måneder
- ▶ Udvidet dataanalyse af forbrugsmønster sammenholdt med sidste år på de enkelte omkostningsarter
- ▶ Udvidet dataanalyse af forbrugs- og bogføringsmønster sammenholdt med sidste år for købsfakturaer og manuelle posteringer
- ▶ Udvidet vores stikprøvegennemgang af købsfakturaer i perioden
- ▶ Udvidet vores stikprøvegennemgang af manuelle posteringer i perioden.

Vi har i forbindelse med gennemgangen ikke konstateret fejl eller lignende vedrørende årsrapporten for 2021.

7.4 Lånoptagelse

Vi har gennemgået kommunens procedure for lånoptagelse og lånerammeopgørelse for bl.a. at påse, at denne følger Indenrigs- og Boligministeriets 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 principper for økonomistyring og bilag.

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 principper for økonomistyring 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 196 betalingskort (Mastercard Debit) udstedt til medarbejdere vedr. beboermidler.

Kommunen har pr. 31. december 2021 udstedt 807 Eurocard til medarbejdere. Vi har fået oplyst, at kortene ikke kan anvendes til køb i udlandet og i 2021 havde en forbrugsgrænse på 10 t.kr., hvilket i 2022 er sat ned til 5 t.kr. om måneden.

Vi skal gøre opmærksom på, at observationerne alene har til formål at påpege de fra et revisionsmæssigt synspunkt foreliggende sikkerhedsmæssige vanskeligheder og den begrænsning af revisors ansvar, der er en naturlig følge heraf, idet det er Byrådets afgørelse, hvorvidt det omtalte forhold skal ændres.

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 regnskabsaflæggelsen

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 regnskabsaflæggelse 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 standardsystemer. 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. I revisorerklæringen for KSD er der forbehold for perioden 1. januar - 31. marts 2021 for nøjagtigheden i beregningen af sygedagpenge og refusion, jf. pkt. 3.2.

Vores gennemgang har derfor primært 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.

Vi har følgende kommentarer til gennemgangen:

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 serverer.

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 2021

9.1 Årsregnskabs opbygning og forretningsgange for regnskabsaflæggelsen

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

Det er stikprøvevis påset, om regnskabs 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 detalrevision 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 styrings-systemer.

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.

Likvide beholdninger

Vi har stikprøvevis påset afstemning af likvide beholdninger pr. 31. december 2021 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 Boligministeriets regelsæt og kommunens regnskabspraksis m.v.

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 Boligministeriets 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 Boligministeriets 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 Boligministeriets 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 regnskabsaflæggelsen generelt er betryggende og med til at sikre en korrekt regnskabsaflæggelse. Det er vores vurdering, at kommunens regnskabsaflæggelse i al væsentlighed er foretaget i overensstemmelse med formkravene, og at regnskabsposter er indregnet i overensstemmelse med Indenrigs- og Boligministeriets 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 2021

Der er ikke afgivet delberetninger i 2021. Som led i den afsluttende rapportering har vi foruden indeværende beretning endvidere afgivet:

- ▶ Revisionsberetning nr. 3 vedrørende revision af de sociale udgifter, der er omfattet af statsrefusion m.v. for 2021.

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 2021 efter anmodning udført andre ydelser ud over den lovpligtige revision af kommunen.

- ▶ Erklæringer med sikkerhed omfattende
 - Lovpligtige specialerklæringer mv.
- ▶ Anden rådgivning omfattende
 - Øvrig mindre rådgivning.

Alle opgaver er forhåndsgodkendt af kommunen.

12 Bekræftelser

I forbindelse med regnskabsaflæggelsen 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 afslutningsvist oplyse,

at vi opfylder de i lovgivningen indeholdte uafhængighedsbestemmelser, og

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

København, den 15. juni 2022
EY Godkendt Revisionspartnerselskab

A handwritten signature in blue ink, appearing to read 'Ulrik Benedict Vassing', is written over the printed name.

Ulrik Benedict Vassing
statsaut. revisor

Bilag 1 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
Økonomichef og Intern revision	Afsluttende møde	9. juni 2022	Resultat af revisionen
Jobcenterchef	Møde om rapportering på det sociale område	22. marts 2022	Resultat af revision
Økonomichef samt Intern revision	Møde om revisionsplan	24. juni 2021	Revisionsplan

Bilag 2 Oversigt over revisionspåtegnede regnskaber og opgørelser for 2021

- ▶ Projektregnskab vedr. Musikskoleregnskab for 2020
- ▶ Revisorerklæring om indberetninger og erklæringer efter elforsyningslovens §§ 37 og 37 a og varmforsyningslovens §§ 23 l og 23 m for perioden 1. januar - 31. december 2020
- ▶ Revisorerklæring vedr. Opfølgingsredegørelser for tilskud til nedsættelse af færgetakster for gods- og personbefordring 2020
- ▶ Revisorerklæring vedr. Låneindberetning til Landsbyggefonden 2020
- ▶ Revisorerklæring vedr. FVU - Indberetning 1. kvrt. 2021
- ▶ Revisorerklæring vedr. FVU - Supplerende indberetning, 1. kvrt. 2021
- ▶ Revisorerklæring vedr. FVU - Indberetning 2. kvrt. 2021
- ▶ Revisorerklæring vedr. FVU - Indberetning for CSU, 2. kvrt. 2021
- ▶ Revisorerklæring vedr. FVU - Supplerende indberetning, 2. kvrt. 2021
- ▶ Revisorerklæring vedr. OBU - Indberetning 3. kvrt. 2021
- ▶ Revisorerklæring vedr. FVU - Indberetning 3. kvrt. 2021
- ▶ Revisorerklæring vedr. § 110 takster
- ▶ Revisorerklæring vedr. Enhedstimebetaling 2021
- ▶ Revisorerklæring vedr. FVU - Indberetning 4. kvrt. 2021
- ▶ Revisorerklæring vedr. OBU - Indberetning 4. kvrt. 2021
- ▶ Revisorerklæring vedr. Stoploven 2021
- ▶ Revisorerklæring vedr. Indberetning af dækningsafgift 2021
- ▶ Revisorerklæring vedr. Kommunale bruttodriftsindtægter for betalingsparkering for 2021
- ▶ Revisorerklæring vedr. Opfølgingsredegørelser for tilskud til nedsættelse af færgetakster for gods- og personbefordring 2021
- ▶ Revisorerklæring vedr. FVU - Indberetning 1. kvrt. 2022
- ▶ Revisorerklæring vedr. OBU - Indberetning 1. kvrt. 2022