

Slagelse Kommune

Rådhuspladsen 11, 4200 Slagelse

CVR-nr. 29 18 85 05

Revisionsberetning nr. 6

af 13. juni 2025

vedrørende revision af årsregnskabet 2024

Afsluttende revisionsberetning for 2024



Indhold

1	Indledning	86
2	Konklusion på den udførte revision	86
3	Revisionsbemærkninger	86
3.1	Forhold som har givet anledning til nye revisionsbemærkninger	86
3.2	Opfølgning på revisionsbemærkninger	86
4	Centrale forhold ved revisionen	89
4.1	Digital revision af det sociale område	89
4.2	Sociale udgifter	89
5	Redegørelse for den øvrige revision	90
5.1	Risikovurdering	90
5.2	Risiko for besvigelser	91
6	Ikke-korrigeret fejlinformation	91
7	Juridisk-kritisk revision og forvaltningsrevision	91
7.1	Juridisk-kritisk revision - Myndighedernes gebyropkrævning	92
7.2	Kommunens økonomi	93
7.3	Lånoptagelse	93
8	Revision af forretningsgange og interne kontroller m.v.	94
8.1	Interne kontroller	94
8.2	Revision af kommunens generelle it-kontroller vedrørende centrale systemer af betydning for regnskabsaflæggelsen	95
9	Revision af årsregnskabet for 2024	96
9.1	Årsregnskabs opbygning og forretningsgange for regnskabsaflæggelsen	96
9.2	Årsregnskabs regnskabsposter	96
10	Øvrige forhold	97
10.1	Afgivne revisionsberetninger vedrørende 2024	97
11	Rådgivningsydelser	97
11.1	Foranstaltninger til sikring af revisors uafhængighed	97
11.2	Andre opgaver end revision	98
12	Bekræftelser	98
13	Andre oplysninger	98
	Bilag 1 - Den uafhængige revisors revisionspåtegning	99
	Bilag 2 - Oversigt over kommunikation med kommunen	103
	Bilag 3 - Temaoversigt i henhold til Standarderne for Offentlig revision	104
	Bilag 4 - Oversigt over revisionspåtegnede regnskaber og opgørelser for 2024	105
	Bilag 5 - Lovpligtig redegørelse til ressortministeriet for byfornyelse	106

1 Indledning

Vi har revideret kommunens fremlagte årsregnskab for 2024, der udarbejdes efter Indenrigs- og Sundhedsministeriets budget- og regnskabssystem for kommuner (herefter "kommunale regnskabsregler"). Revisionen er afsluttet den 13. juni 2025, og vi har i tilknytning til revisionen læst den finansielle beretning.

Revisionen af årsregnskabet for 2024 har omfattet kommunens årsregnskab samt de oversigter, bemærkninger og redegørelser, der skal udarbejdes i henhold til de gældende regler for regnskabsafleggelsen.

Årsregnskabet udviser følgende hovedtal (mio.kr.):

Regnskabsopgørelse (udgiftsbaseret)	2024	2023
Resultat af ordinær driftsvirksomhed	-308	-290
Resultat af det skattefinansierede område	-111	-213
Resultat af det brugerfinansierede område	40	-2
Balance		
Aktiver i alt	5.847	5.755
Likvide beholdninger	46	-55
Egenkapital	-3.013	-2.782

Negative tal = overskud

Positive tal = underskud

Egenkapital: "-" er positiv egenkapital

Likvide beholdninger: "-" er negativ beholdning

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 2024 som sammenligningstal i årsregnskabet for 2024. 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 har fra revisionen 2023 én revisionsbemærkning vedrørende kommunens budgetopfølgningsproces. Vi har fulgt op herpå i 2024.

3.2.1 Budgetopfølgningsproces

Vi afgav sidste år en revisionsbemærkning vedrørende kommunens budgetopfølgningsprocedure, idet der blev konstateret større udsving i forventningerne i de løbende budgetopfølgninger i året og de realiserede tal for 2023.

Vi oplyste i revisionsberetningen for 2023, at direktionen i foråret 2024 har foretaget en organisatorisk tilpasning af økonomistyringsprocessen med henblik på, at der fremadrettet vil være en tydeligere organisatorisk ansvarsfordeling.

Vi har fået oplyst, at organiseringen tager udgangspunkt i en "Økonomiecentermodel", hvor kommunen samler en stor del af de økonomifaglige ressourcer i "Økonomi og Styring". Samtidigt blev der indført en såkaldt "Partnermodel", hvor alle budgetansvarlige ledere får relevant økonomifaglig bistand og understøttelse til at varetage deres ansvar for deres lokale budget. De iværksatte initiativer skulle understøtte kvalitetssikringen af den løbende økonomiopfølgning til Byrådet.

Vi har i forbindelse med revisionen for 2024 gennemgået følgende:

- ▶ Designet af de iværksatte initiativer, herunder interne vejledninger, ansvarsfordeling mv.
- ▶ Statistik over udførte decentrale ledelsestilsyn i 2024
- ▶ Overordnet analyse af budgetopfølgninger i 2024 og realiserede tal for 2024.

Designet af de iværksatte initiativer, herunder interne vejledninger, ansvarsfordeling mv.

Vi har i forbindelse med revisionen gennemgået en række nedskrevne forretningsgange og vejledninger på området, herunder:

- ▶ "Budgetopfølgning - Administrativ vejledning 2025"
- ▶ "Bilag 1 - Budgetproces 2026 - 2029 - Administrativ vejledning"
- ▶ "Snitfladebeskrivelse - Opgavefordeling mellem fagcentre og Økonomi og Styring"

Vi vurderer, at den beskrevne økonomiopfølgningsproces og ansvarsfordeling er passende designet. I denne sammenhæng har vores fokus været på:

- ▶ At budgetopfølgningerne skal give et kvalificeret bud på årets forventede resultat, uanset om der er tale om mer- eller mindre forbrug
- ▶ De budgetansvarlige ledere og Centerchefer har budgetansvaret. Opfølgningen baserer sig derfor i høj grad på de månedlige økonomiske ledelsestilsyn og decentrale kontroller
- ▶ Økonomi og Styring understøtter de decentrale ledere med faglig sparring, og overordnet kvalitetssikring af den løbende økonomiopfølgning til Byrådet

Da tilpasningen af budgetopfølgningsprocessen påvirker hele organisationen vil det naturligt tage tid at sikre at denne fuldt ud implementeres hos alle dele af organisationen.

Baseret på ovenstående er det vores vurdering, at der i henhold til de nedskrevne forretningsgange og vejledninger er *designet* en tilstrækkelig økonomiopfølgningsproces. Vi er enige med ledelsen i, at der skal fastholdes fokus på *implementeringen* af de nye retningslinjer, herunder sikring af et ordentligt samspil mellem decentrale og centrale funktioner.

Statistik over udførte ledelsestilsyn i 2024

Vi har som led i revisionen gennemgået statistik for de udførte decentrale ledelsestilsyn, som er afgørende for den overordnede økonomistyring. Vi kan konstatere, at ca. 90% af de krævede månedlige ledelsestilsyn er udført i året.

Vi har drøftet med økonomiafdelingen, at det som led i deres overordnede gennemgang af ledelsestilsyn og sparring med de decentrale ledere, er vigtigt med et fortsat fokus på kvaliteten af de udførte ledelsestilsyn. Dette for at sikre at kvaliteten af de udførte decentrale ledelsestilsyn er tilstrækkelige og giver et kvalificeret bud på årets forventede resultat.

Overordnet analyse af budgetopfølgninger i 2024 og realiserede tal for 2024.

Afslutningsvist har vi analyseret forventningerne i de løbende budgetopfølgninger med de realiserede regnskabstal for 2024.

mio. kr.	Regnskab 2024	Forventning 2024 jf. budgetopfølgning		
		Korr. budget	B4 pr. 25.11	B3 pr. 26.04
Nettodriftsudgifter	6.116	6.222	6.161	6.180
Resultat af skattefinansieret område	-111	39	-42	-56

+ = udgifter / underskud

- = overskud

Som det fremgår, har der i forventningerne i budgetopfølgning 3 og 4 været en afvigelse i niveauet 50-60 mio. kr. til det realiserede for 2024. Det svarer til afvigelse på under 1%, og vurderes acceptabelt.

Resultatet i det korrigerede budget for 2024 er ca. 150 mio. kr. lavere end det realiserede for 2024. Afvigelsen skyldes primært, overførsel af uforbrugte bevillinger godkendt af Byrådet den 18. marts 2024 vedrørende 2023, som udgjorde 84 mio. kr. for nettodriftsudgifterne og 17 mio. kr. for anlægsudgifter.

Overførslen vedrørende 2024 er godkendt af Byrådet den 24. februar 2025, og udgør hhv. 46 mio. kr. for driften og 43 mio. kr. for anlægsudgifter.

Vi vurderer overordnet, at kvaliteten af de løbende budgetopfølgninger er styrket i løbet af 2024.

Det er vigtigt, at administrationen fastholder fokus på styringen af den forventede økonomi i løbet af året, herunder at den løbende budgetopfølgning afspejler bedste bud på forventninger til forbrug af bevillingerne for året (inkl. overførsler). Dette for at undgå, at der opstår en uventet udvikling i kommunens økonomi.

Konklusion

Baseret på ovenstående gennemgangen vurderes det, at revisionsbemærkningen vedrørende kommunens budgetopfølgningsproces kan lukkes.

Vi vurderer overordnet at der i henhold til de nedskrevne forretningsgange og vejledninger er *designet* en tilstrækkelig økonomiopfølgningsproces

Vi er enige med ledelse i, at der skal fastholdes fokus på:

- ▶ *implementeringen* af de nye retningslinjer, herunder sikring af et ordentligt samspil mellem decentrale og centrale funktioner.
- ▶ Udførelse og gennemgang af de decentrale ledelsestilsyn, samt sparring med de decentrale ledere så det sikres at kvaliteten af de udførte decentrale ledelsestilsyn er tilstrækkelige og giver et kvalificeret bud på årets forventede resultat.
- ▶ den administrative styring af den forventede økonomi i løbet af året, herunder at den løbende budgetopfølgning afspejler bedste bud på forventninger til forbrug af bevillingerne for året (inkl. overførsler). Dette for at undgå, at der opstår en uventet udvikling i kommunens økonomi.

4 Centrale forhold ved revisionen

Vi har identificeret følgende centrale forhold, der efter vores vurdering er mest betydelige ved vores revision af årsregnskabet for 2024:

► 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 2024 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 2025. 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 systembaserede 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 udbetalingssystemer

Vi har gennemgået kommunens nøglekontroller i forhold til udbetalinger igennem de sociale udbetalingssystemer. Bemyndigede medarbejdere kan – lig tidligere år – foretage sociale udbetalinger igennem systemer uden anden-godkendelse på udbetalingstidspunktet. Kommunen oplyser, at man som kompenserende 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 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 2024.

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. 3 % af kommunens indtægter, svarende til 180 mio. kr.

Alle fejl konstateret under revisionen oplyses til ledelsen. Ikke-korrigeret fejlinformation over 9 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 2024 - 13. juni 2025.

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 i forbindelse med revisionen oplyst, at der i forbindelse med kommunens interne kontroller er konstateret én sag vedrørende en medarbejder hos en decentral institution, og at den pågældende medarbejder ikke længere er ansat.

Foruden dette har man ikke 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 revisionsstandards skal vi informere om forhold, som ikke er korrigeret i det foreliggende årsregnskab.

Som omtalt i revisionsberetningen for 2023 blev der sidste år konstateret en ikke-korrigeret fejl vedrørende nedlukningen af Rosenkildevej 87-89. Forholdet medførte, at nettodriftsudgifterne i årsrapporten for 2023 var undervurderet med 12 mio. kr., og at årets resultat (overskud) var overvurderet med 12 mio. kr.

I årsrapporten for 2024 indgår derfor en tilsvarende overvurdering af regnskabsposterne "Tilgodehavender" og Egenkapital" i sammenligningstallene pr. 31. december 2023

Da fejlen er korrigeret i 2024 har den endvidere haft modsatrettet effekt på regnskabstallene for nettodriftsudgifter og årets resultat i 2024.

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

Opsummering

Ledelsen har erklæret sig enige i, at fejlene ikke er væsentlig for den samlede vurdering af årsrapporten. Foruden disse 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:

- ▶ Juridisk-kritisk revision
 - Myndigheders gebyropkrævning
- ▶ Forvaltningsrevision
 - Aktivitets- og ressourcestyring (opfølgning på revisionsbemærkning jf. afsnit 3.2.1)

Foruden ovenstående gennemgår vi hvert år området for rettighedsbestemte overførsler, dvs. lovmedholdeligheden på det sociale område. Der henvises til afsnit 4 herom.

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 Juridisk-kritisk revision – Myndighedernes gebyropkrævning

Myndighedernes gebyropkrævning består af en række områder, hvor Slagelse Kommune foretager gebyropkrævninger hos kommunens borger som led i deres funktion af myndighed. Kommunen har hjemmel til at foretage en række gebyropkrævninger hos borgerne herunder på dagtilbudsområdet.

Kommunen skal for fastsættelse af deres gebyropkrævninger på dagstilbudsområdet i udgangspunktet følge vejledning nr. 9109 af 27/02/2015. Her i består grundlaget for, hvordan Slagelse Kommune kan opgøre deres gebyropkrævninger indenfor dagtilbudsområdet.

Der er foretaget gennemgang og interview med kommunen om retningslinjer og gebyropkrævninger for dagtilbudsområdet, herunder:

- ▶ Hvorvidt kommunen har sikret, at de har fulgt vejledning nr. 9109 af 27/02/2015
- ▶ Hvorvidt kommunen har opkrævet gebyropkrævninger i henhold til deres lovhjemmel

For at besvare de opstillede revisionskriterier, har vi indhentet kommunens gebyropkrævningsgrundlag, og gennemgået dette for at sikre, at de følger bestemmelserne. Herudover har vi udtaget 3 gebyropkrævninger på dagtilbudsområdet for at påse at opkrævningerne har fundet sted i henhold til Slagelse Kommunes lovhjemmel.

Konklusion

Vores gennemgang gav ikke anledning til bemærkninger.

7.2 Kommunens økonomi

7.2.1 Budget- og bevillingskontrol

Vi har stikprøvevist påset, om kommunens finansielle dispositioner er i overensstemmelse med det vedtagne budget, meddelte tillægsbevillinger og øvrige beslutninger af bevillingsmæssig karakter. Samtidig har vi undersøgt, om kommunens bevillingsniveauer er fastlagt i overensstemmelse med gældende regler.

mio.kr.	Budget	Korrigeret budget	Regnskab 2024
Skatter, tilskud og udligning	-6.392	-6.424	-6.424
Økonomiudvalget	747	723	701
Erhvervs, Beskæftigelses- og Uddannelsesudvalget	969	956	936
Klima- og Miljøudvalget	26	30	25
Socialudvalget	1.707	1.727	1.721
Kultur-, Fritids- og Turismeudvalget	107	109	102
Teknik-, Plan- og Landdistriktsudvalget	180	182	186
Seniorudvalget	835	835	815
Børne- og Ungeudvalget	1.137	1.182	1.162
Sundhedsudvalget	480	479	469
Nettodriftsudgifter i alt	6.186	6.222	6.116

Mindreforbruget i forhold til korrigeret budget er ca. 106 mio. kr., svarende til ca. 2 %.

Servicerammen

Kommunens serviceramme for 2024 er blevet overholdt.

Servicerammen udgjorde i alt ca. 4.242 mio. kr., hvoraf kommunen har afholdt udgifter for ca. 4.214 mio. kr. Der har altså været et mindre forbrug på 28 mio. kr. i forhold til den udmeldte serviceramme.

7.2.2 Vurdering af kommunens økonomi

Vi har foretaget en vurdering af kommunens økonomi med udgangspunkt i det realiserede regnskabsresultat i 2024 og budget for 2025.

Resultatet af ordinær drift på det skattefinansierede område i regnskabet for 2024 er et overskud på 308 mio. kr. Der er netto afholdt anlægsudgifter for 188 mio. kr., som er finansieret af driftsoverskud, lånoptagelse og kassebeholdning.

Kassebeholdningen målt i forhold til kassekreditreglen om 365-dages gennemsnittet udgør, jf. likviditetsrapporteringen pr. 31. december 2024, i alt 418 mio. kr. Den disponible kassebeholdning ultimo 2024 udgør 46 mio. kr.

Konklusion

Det er vores opfattelse, at Slagelse Kommune fører en betryggende økonomistyring, der skal sikre budgetoverholdelse.

Det er vores vurdering, at Slagelse Kommune er meget opmærksom på behovet for, at driften skal generere et økonomisk råderum til afdrag på lån og til ikke-låneberettigede anlæg og at sikre, at kommunen har en passende likviditet.

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 10 budgetansvarlige med ansvar for et årligt korrigeret budget over 76 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 regnskabsaflæggelsen 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 2024 udstedt 400 Eurocard til medarbejdere. Vi har fået oplyst, at kortene er forankret til decentrale bankkonti 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 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 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 hos kommunen har 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.

Bemærkninger til serviceleverandørerklæringer fra KMD

KMD's revisor har i ISAE 3000 erklæring om "informationssikkerhed og foranstaltninger i relation til behandling af personoplysninger" konstateret en række kontrolafvigelser omkring tekniske foranstaltninger (generelle it-kontroller) i relation til behandlingen af personoplysninger der kan have en påvirkning på beskyttelsen af persondata og behandlingssikkerheden omkring persondata som KMD opbevarer og behandler på vegne af kommunerne. Der er tale om en general erklæring om informationssikkerhed hos KMD, og er derfor ikke specifikt rettet mod kommunen.

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 cybersikkerhedsberedskab 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 2024

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 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 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 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 styrings-systemer.

9.2 Årsregnskabs 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 2024 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 2024 ikke er aflagt på balancetidspunktet, er kommunens årsrapport baseret på årsrapporten for 2023 i overensstemmelse med de kommunale regnskabsregler.

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 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 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.

Der henvises desuden til afsnit 6 vedrørende konstaterede ikke-korrigerede fejl i årsrapporten. Som det fremgår af afsnittet, vurderes disse ikke væsentlige for regnskabsaflæggelsen.

10 Øvrige forhold

10.1 Afgivne revisionsberetninger vedrørende 2024

Der er ikke afgivet delberetninger i 2024.

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 2024 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 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 årsregnskabet 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.

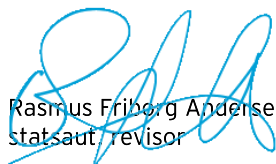
13 Andre oplysninger

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 13. juni 2025
EY Godkendt Revisionspartnerselskab



Rasmus Friberg Andersen
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 2024, jf. siderne 79 - 114 i årsregnskabet 2024. Den reviderede del af årsregnskabet omfatter regnskabsopgørelse, balance, obligatoriske oversigter, anvendt regnskabspraksis og noter med følgende hovedtal:

- ▶ Resultat af ordinær driftsvirksomhed på 308 mio. kr. (overskud)
- ▶ Resultat af det skattefinansierede område på 111 mio. kr. (overskud)
- ▶ Aktiver i alt på 5.847 mio. kr.
- ▶ Egenkapital i alt på 3.013 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. 432 af 26. april 2024 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 2024. 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 2024 udviser 269 mio. kr.
- ▶ Hovedkonti med refusion via ydelsesrefusion på finansloven for 2024 udviser 251 mio. kr.
- ▶ Hovedkonti med medfinansiering via ydelsesrefusion på finansloven for 2024 udviser 568 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 systembaserede 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 2024 som sammenligningstal i årsregnskabet for 2024. 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 været taget revisionen i en samlet opgaveperiode på 4 år frem til og med regnskabsåret 2024. Vi blev antaget efter en udbudsprocedure i 2021.

Udtalelse om juridisk-kritisk revision og forvaltningsrevision

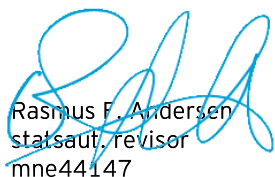
Ledelsen er ansvarlig for, at de dispositioner, der er omfattet af regnskabsaflæggelsen, er i overensstemmelse med meddelte bevillinger, love og andre forskrifter samt med indgåede aftaler og sædvanlig praksis. Ledelsen er også ansvarlig for, at der er taget skyldige økonomiske hensyn ved forvaltningen 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 13. juni 2025
EY Godkendt Revisionspartnerselskab
CVR-nr. 30 70 02 28



Rasmus F. Andersen
statsaut. revisor
mne44147

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
Direktionsmøde	Møde om afsluttende revisionsberetning	4. juni 2025	Resultat af revisionen
Økonomichef	Møde om afsluttende revisionsberetning	2. juni 2025	Resultat af revisionen
Økonomiafdelingen	Møde om revisionsplan	2. september 2024	Revisionsplan

Bilag 3 – Temaoversigt i henhold til Standarderne for Offentlig revision

Nr.	TEMAOMRÅDE	Ikke relevant	2020	2021	2022	2023	2024	Udvalgte emner under seneste temarevision	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 gebyroprokrævning						X (afsnit 7.1)	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	X (afsnit 3.2.1)	Budgetopfølgningsproces	Ingen kritiske bemærkninger
7b	Mål- og resultatstyring					X		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 2024

- ▶ OBU-indberetning 1. og 2. kvartal 2024
- ▶ EI- og varmeindberetning 2023
- ▶ Færgeredegørelse 2023
- ▶ FVU-indberetning 3. kvartal 2024
- ▶ Erklæring vedrørende afregning af uhævede feriepenge
- ▶ OBU-indberetning 3. og 4. kvartal 2024
- ▶ Enhedstimebetaling 2024
- ▶ FVU-indberetning 4. kvartal 2024
- ▶ §110 - toften
- ▶ Parkeringsindtægter 2024
- ▶ MitID type 2 erklæring 2024
- ▶ NemID erklæring 2024
- ▶ Saldoopgørelse af momsrefusion 2024
- ▶ Statsrefusionsopgørelse på det sociale område 2024

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 2023 i alle væsentlige henseender er administreret i henhold til lovgivningens krav. I henhold til bekendtgørelsens §17, stk. 2, skal revisionserklæringen af området for 2024 afgives senest 31. august 2025.

Årets reviderede indberetninger

I 2024 har vi påtegnet følgende indberetninger på ressortministeriets område:

- ▶ Erklæring om kommunens foretagne administration af og indberetning til BOSSINF-STB for 2023
- ▶ Erklæring om opgjorte modtagne refusioner vedrørende byfornyelse for 2023.