

Slagelse Kommune

Rådhuspladsen 11, 4200 Slagelse

CVR-nr. 29 18 85 05

Revisionsberetning nr. 4

af 15. juni 2023

vedrørende revision af årsregnskabet 2022

Afsluttende revisionsberetning for 2022



Indhold

1	Indledning	51
2	Konklusion på den udførte revision	51
3	Revisionsbemærkninger	51
3.1	Forhold som har givet anledning til nye revisionsbemærkninger	51
3.2	Opfølgning på revisionsbemærkninger	51
4	Øvrige væsentlige forhold	55
4.1	Manglende periodisk gennemgang af brugerrettigheder i KSD og KY	55
5	Centrale forhold ved revisionen	56
5.1	Digital revision af det sociale område	56
5.2	Sociale udgifter	56
6	Redegørelse for den øvrige revision	57
6.1	Risikovurdering	57
6.2	Risiko for besvigelser	58
7	Ikke-korrigeret fejlinformation	58
8	Juridisk-kritisk revision og forvaltningsrevision	58
8.1	Juridisk-kritisk revision - gennemførelse af indkøb	58
8.2	Forvaltningsrevision - Styring af offentlige indkøb	59
8.3	Kommunens økonomi	59
8.4	Lånoptagelse	60
9	Revision af forretningsgange og interne kontroller m.v.	60
9.1	Interne kontroller	60
9.2	Revision af kommunens generelle it-kontroller vedrørende centrale systemer af betydning for regnskabsafleggelsen	61
10	Revision af årsregnskabet for 2022	61
10.1	Årsregnskabets opbygning og forretningsgange for regnskabsafleggelsen	61
10.2	Årsregnskabets regnskabsposter	62
11	Øvrige forhold	63
11.1	Afgivne revisionsberetninger vedrørende 2022	63
12	Rådgivningsydelser	63
12.1	Foranstaltninger til sikring af revisors uafhængighed	63
12.2	Andre opgaver end revision	63
13	Bekræftelser	63
14	Andre oplysninger	63
	Bilag 1 - Den uafhængige revisors revisionspåtegning	64
	Bilag 2 - Oversigt over kommunikation med kommunen	68
	Bilag 3 - Tidligere gennemførte forvaltningsrevisioner og juridisk-kritiske revisioner	69
	Bilag 4 - Oversigt over revisionspåtegnede regnskaber og opgørelser for 2022	70
	Bilag 5 - Lovpligtig redegørelse til ressortministeriet for byfornyelse	71

1 Indledning

Vi har revideret kommunens fremlagte årsregnskab for 2022, der udarbejdes efter Indenrigs- og Boligministeriets budget- og regnskabssystem for kommuner. Revisionen er afsluttet den 15. juni 2023, og vi har i tilknytning til revisionen læst den finansielle beretning.

Revisionen af årsregnskabet for 2022 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)	2022	2021
Driftsresultat	-117,5	-116,7
Resultat af det skattefinansierede område	76,8	106,9
Resultat af det brugerfinansierede område	-5,4	-1,1
<i>Negative tal = overskud</i>		
<i>Positive tal = underskud</i>		
Balance		
Aktiver i alt	5.482	5.601
Likvide beholdninger	-243	-55
Egenkapital	-2.544	-1.964

Egenkapital: "-" er positiv egenkapital

Likvide beholdninger: "-" er negativ beholdning

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 2022 som sammenligningstal i årsregnskabet for 2022. Disse sammenligningstal har ikke været underlagt revision."

3 Revisionsbemærkninger

Revisionsbemærkninger skal behandles af byrådet og fremsendes til tilsynsmyndigheden.

3.1 Forhold som har givet anledning til nye revisionsbemærkninger

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

3.2 Opfølgning på revisionsbemærkninger

Vi afgav sidste år to revisionsbemærkninger vedrørende kommunens økonomiske situation og budgetopfølgningsproces. Vi har fulgt op herpå i 2022.

3.2.1 Fortsat kritisk økonomisk situation

Vi afgav i vores revisionsberetning af 15. juni 2022 en revisionsbemærkning, idet kommunen var i en økonomisk kritisk situation. Administrationen forventede på baggrund af ubalancen i kommunens økonomi at forelægge et flerårigt budget til byrådet efter sommerferien i 2022. Det flerårige budget blev vedtaget den 10. oktober 2022 og omfatter perioden 2023-2026.

Indledningsvis har vi nedenfor foretaget en gennemgang af udviklingen i 2022 set i forhold til det oprindelige budget for 2022. Kommunens oprindelige budget for 2022 indgik i budgetaftalen for 2022-2025. Det oprindelige budget for 2022 indeholdt forventede rammebesparelser på samlet 73 mio. kr. (bestående af tilbageførsel af prisfremskrivning, 0,7 % besparelse på tværs af flere udvalg og en generel besparelspulje).

Overordnet kan udviklingen i 2022 opsummeres således:

mio.kr.	Regnskabstal		Budgettal	
	2021	2022	Oprindeligt budget 2022	Afvigelse
Indtægter i alt	-5.726	-5.837	-5.868	31
Nettodriftsudgifter i alt (faste priser)	5.608	5.698	5.690	8
Renter	1	21	-1	22
Resultat af ordinær drift	-117	-118	-179	61
Anlæg (netto)	224	195	177	18
Resultat af skattefinansieret område	107	77	-2	79
Likvider pr. 31. december	-55	-243		
Gns. kassebeholdning (365 dage)	397	215		

- = indtægter/overskud/negativ likviditet

+ = udgifter/underskud/positiv likviditet

I forhold til regnskabstallene for 2022 kan det overordnet konkluderes, at:

- ▶ Kommunen har overordnet realiseret nettodriftsudgifter, som er på niveau med det oprindelige budget. I denne sammenhæng skal det bemærkes, at der i det oprindelige budget, som nævnt var indarbejdet forventede rammebesparelser på ca. 73 mio. kr., samt at der har været en væsentlig stigning i inflationen i 2022 set i forhold til det oprindelige budget. Kommunen er altså overordnet lykkedes med at udmønte de vedtagne besparelser.
- ▶ Det bemærkes, at kommunen til trods for dette har overskredet servicerammen med 94 mio. kr. Dette skyldes primært en stigning i serviceudgifter på ca. 139 mio. kr. i forhold til det oprindelige budget. Omvendt er overførselsudgifterne og særligt dyre enkeltsager faldet med samlet 125 mio. kr. i forhold til det oprindelige budget.
- ▶ Samlet set har der været et fald i resultatet af ordinær drift, som primært kan relateres til faldende indtægter som følge af negativ midtvejsregulering og stigende renteudgifter.
- ▶ Den gennemsnitlige kassebeholdning har været faldende hen over året og er ultimo 2022 opgjort til 215 mio. kr., hvilket er 182 mio. kr. lavere end den gennemsnitlige ultimo beholdning for 2021. Årsagen til den faldende gennemsnitlige likviditet kan henføres til det negative resultat.

Foruden ovenstående har vi også foretaget en gennemgang af det vedtagne budget for 2023-2026.

Budgetaftalen for 2023-2026 er overordnet opsummeret nedenfor:

mio. kr.	Regnskab	Budgetaftale 2023-2026			
	2022	2023	2024	2025	2026
Indtægter i alt	-5.837	-5.942	-6.196	-6.429	-6.683
Nettodriftsudgifter i alt (faste priser)	5.698	5.821	5.756	5.789	5.839
Prisreg. vedr. nettodriftsudgifter	0	0	179	366	563
Renter	21	5	3	2	1
Resultat af ordinær drift	-118	-116	-258	-272	-280
Anlæg (netto)	195	84	56	181	201
Resultat af skattefinansieret område	77	-32	-202	-91	-79

- = Indtægter/overskud

+ = udgifter/underskud

Som det fremgår, forventes det ordinære driftsresultat forbedret fra 118 mio. kr. i 2022 til 280 mio. kr. i 2026.

- ▶ Den væsentligste årsag til forbedringen af det ordinære driftsresultat skyldes stigningen i indtægterne samtidig med, at udgiftsniveauet (i faste priser) fastholdes.
- ▶ Stigningen i indtægterne over budgetårene kan i væsentligt omfang relateres til stigning i det stats-garanterede udskrivningsgrundlag for den kommunale indkomstskat. Stigningen relaterer sig blandt andet til stigning i skatteprocent på 0,5 % og en forventet befolkningstilvækst, samt inflationsregulering. Befolkningsudviklingen forventes at stige fra 79.691 i 2022 til 81.783 i 2026 (3 %).
- ▶ Det er væsentligt at bemærke, at udgiftsniveauet (i faste priser) forventes overordnet uændret af befolkningstilvæksten, samt at der ikke er indarbejdet en evt. sanktion fra staten grundet forventet overskridelse af servicerammen i 2023 (jf. nedenfor).

Resultatet af det skattefinansierede område (dvs. inkl. nettoanlægsudgifter) forventes positivt i hele budgetperioden.

- ▶ Dette opnås ved en væsentlig reduktion i anlægsbudgettet for budgetårene 2023 og 2024. Det er således lagt til grund, at niveauet for nettoanlægsudgifterne sænkes fra 195 mio. kr. i 2022 til 84 mio. kr. i 2023 og 56 mio. kr. i 2024.
- ▶ Det bemærkes, at resultatet af det skattefinansieret område rent likviditetsmæssigt skal kunne rumme afdrag/lån og finansforskydninger. Det fremgår af budgetaftalen, at dette forventes at udgøre i niveauet 75-95 mio. kr. (netto) hvert år i budgetperioden for 2024-2026. Dette er indarbejdet i den likviditetsmæssige effekt som opsummeret, jf. nedenfor.

Den likviditetsmæssige effekt af budgetaftalen er således opsummeret:

mio. kr.	Regnskab	Budgetaftale 2023-2026			
	2022	2023	2024	2025	2026
Likvider pr. 31. december	-243	-308	-175	-165	-177
Gns. kassebeholdning (365 dage)	215	49	154	246	256

"-" negativ likvid beholdning

"+" positiv likvid beholdning

Som det fremgår forventes et fortsat fald i den gennemsnitlige kassebeholdning fra 2022 til 2023 og herefter forventes likviditetsudviklingen at vende fra 2024.

- ▶ Reduktionen af anlægsudgifterne i 2023 og 2024 set i forhold til 2022 er altså en væsentlig årsag til, at den gennemsnitlige kassebeholdning de kommende år ikke bliver negativ.
- ▶ Vi gør opmærksom på, at såfremt kommunens gennemsnitlige kassebeholdning set over en 365-dages periode er negativ, kan det medføre, at kommunen bliver sat under administration af staten. Da kommunen i budgetlægningen er tæt på denne grænse, er det vigtigt, at der er et fortsat fokus på dette nøgleal i økonomistyringen.

Der er siden budgetaftalen for 2023-2026 blandt andet sket følgende:

- ▶ Forventningerne til likviditetsniveauet i budgetaftalen 2023-2026 var baseret på skøn over forventet regnskab for 2022 i budgetopfølgning 3 (forelagt på møde den 31. august 2022).
I denne budgetopfølgning forventede man et negativt resultat af det skattefinansierede område for 2022 på 271 mio. kr., hvorimod der, jf. ovenfor, er realiseret et underskud på 77 mio. kr. Dette har alt andet lige haft positiv effekt i forhold til det forventede likviditetsniveau, som er lagt til grund ved indgangen til 2023 i budgetaftalen. Vi har i afsnit 3.2.2 kommenteret mere detaljeret på afvigelsen mellem forventningerne i løbet af året og det realiserede resultat.
- ▶ Politisk godkendelse af overførsler fra 2022 til 2023 på 94 mio. kr. for driften og 16 mio. kr. for anlæg, samt tillægsbevillinger på anlæg på 60 mio. kr.
- ▶ I forbindelse med budgetopfølgning 1 i 2023 blev det godkendt, at:
 - Serviceudgifterne i 2023 reduceres med 0,5 %, svarende til ca. 20 mio. kr. i forhold til budgetaftalen. Reduktionen udmøntes som en rammereduktion på alle budgetenheder.
 - Teknisk udskydelse af nettoanlægsudgifter fra 2023 til 2024 for samlet 29 mio. kr., som senere skal prioriteres politisk.
- ▶ Ifølge forventet regnskab for 2023 (hvor ovenstående forhold er indarbejdet) forventes en overskridelse af servicerammen for 2023 på 66 mio. kr. og et forventet underskud af det skattefinansierede område på 105 mio. kr.
- ▶ Den gennemsnitlige kassebeholdning forventes i den seneste budgetopfølgning at udgøre 126 mio. kr. ved udgangen af 2023. Stigningen i forhold til budgetaftalen kan primært relateres til, at det realiserede resultat for det skattefinansierede område for 2022 er højere end forventet, jf. den øverste bullet i dette afsnit.
- ▶ Der er herudover vedtaget nye overførselsregler på byrådsmødet den 22. maj 2023, som blandt andet medfører at der, som udgangspunkt, maksimalt kan overføres 3 % af korrigeret budget.

Byrådet har på møde den 19. december 2022 godkendt tidsplanen for fastsættelsen af budget 2024-2027. Der skal i henhold til denne aftales yderligere driftsreduktioner på 105 mio. kr. Dette skal ske med udgangspunkt i et prioriteringskatalog på minimum 150 mio. kr. Budgetforslaget forventes forelagt byrådet i august 2023.

Opsummering

Overordnet kan det konkluderes, at det negative resultat af det skattefinansierede område er faldet fra 107 mio. kr. i 2021 til 77 mio. kr. i 2022. Dette i et år, hvor kommunens økonomi har været presset af stigende inflation, stigende udgiftspres på det sociale område m.v. Kommunen er altså lykkedes med en delvis opbremsning i udgiftsniveauet.

For at sikre den nødvendige robusthed i økonomiens likviditetsmæssige situation er der behov for, at der i de kommende år opnås et positivt resultat af det skattefinansierede område. Dette forventes i budgetaftalen opnået ved en midlertidig opbremsning i anlægsudgifter. Det er dog vigtigt, at byrådet og direktionen fastholder fokus på, at der også opnås langsigtede effektiviseringer og herved stabilitet i kommunens økonomi. Dette er i overensstemmelse med forventningen om at vedtage yderligere driftsreduktioner på 105 mio. kr. i budget 2024-2027.

Vi vurderer derfor fortsat, at kommunens økonomiske situation er kritisk, og at det er afgørende med en tæt budgetopfølgning på kommunens enheder (se næste afsnit herom).

3.2.2 Budgetopfølgningsproces

Vi afgang sidste år en revisionsbemærkning vedrørende kommunens budgetopfølgningsprocedurer. Dette gik blandt andet på, at:

- ▶ der var en usædvanlig stigning i forbrugsmønsteret i slutningen af 2021.
- ▶ der blev realiseret et merforbrug på servicerammen på 95 mio. kr. Overskridelsen kan primært relateres til stigende udgiftspres på det specialiserede børne- og voksenområde.

- ▶ vi fandt det uhensigtsmæssigt, at det forventede forbrug ikke i højere grad var baseret på decentrale indmeldinger. Det var herudover afgørende, at økonomiafdelingen i højere grad forholdt sig kritisk til og havde bemyndigelse til at udfordre det indmeldte forventede forbrug fra de decentrale enheder

Vi har i 2022 konstateret, at:

- ▶ Forbrugsprocenterne i slutningen af 2022 har fulgt et mere sædvanligt niveau
- ▶ Der er i 2022 realiseret en overskridelse af servicerammen på 93 mio. kr. som nævnt i afsnit 3.2.1. Samlet set har udgiftsniveauet dog fulgt det oprindelige budget.
- ▶ Skøn over forventet forbrug i de løbende budgetopfølgninger for 2022 har været baseret på decentrale indmeldinger. Der har i 2022 ikke eksisteret en formaliseret forretningsgang, og der har været en udfordringsret, men ikke formel kompetence til økonomiafdelingen til at udfordre kvaliteten af disse indmeldinger inden forelæggelse for byrådet.
- ▶ Tidligere praksis var, at de forventede regnskaber baserede sig på skøn over forbrugsprocenter, da man historisk havde erfaring for, at de decentrale indmeldinger samlet set var for høje i forhold til det faktisk realiserede forbrug.

Den ændrede praksis, hvor man viderebringer indmeldinger fra decentrale enheder, uden at kvaliteten af disse indmeldinger udfordres, har derfor medført, at forventningerne til niveauet for nettodriftsudgifter og underskud på det skattefinansierede område har været for høje i løbet af året. Dette er illustreret i nedenstående oversigt over forventede nettodriftsudgifter og regnskabsresultat i de løbende budgetopfølgninger i 2022 sammenholdt med det realiserede niveau.

mio. kr.	Regnskab 2022	Forventning 2022 jf. budgetopfølgning		
		B4 pr. 28/11	B3 pr. 31/8	B2 pr. 30/5
Nettodriftsudgifter 2022	5.698	5.817	5.843	5.818
Resultat af skattefinansieret område	77	213	271	224

+ = udgifter / underskud

Som det fremgår af ovenstående, har de forventede nettodriftsudgifter løbende i regnskabsåret været vurderet ca. 120-150 mio. kr. over det realiserede. Dette har haft en tilsvarende effekt på forventningen til årets resultat af det skattefinansierede område.

Vi forstår, at direktionen har fokus på generelt at lægge pres på, blandt andet de decentrale enheder i forhold til at holde udgiftsniveauet nede og udvise rettidig omhu i økonomistyringen.

Vi finder det dog kritisk, at der i 2022 ikke har eksisteret en formaliseret forretningsgang, og at der ikke har været formel kompetence til økonomiafdelingen til at udfordre kvaliteten af de decentrale indmeldinger inden forelæggelse for byrådet. Dette for at sikre, at det er kvalitetssikrede skøn over forventet forbrug, som byrådet træffer beslutninger på baggrund af.

Dette er særligt afgørende i en situation, hvor kommunens økonomi, jf. afsnit 3.2.1, er presset, og der er stort fokus på sikre den nødvendige balance mellem forbrug, bevillinger, serviceramme og finansielle formåen.

Vi anbefaler derfor, at der etableres sådan forretningsgange og formel kompetence i økonomi-afdelingen.

4 Øvrige væsentlige forhold

4.1 Manglende periodisk gennemgang af brugerrettigheder i KSD og KY

Kommunen har implementeret procedurer, som sikrer, at nye brugere oprettes baseret på indmeldinger fra ledere m.v.

Vi har i forbindelse med revisionen dog konstateret, at kommunen ikke foretager en periodisk kvalitetssikring af eksisterende brugerrettigheder i KY og KSD.

Forholdet øger risikoen for fejl i registreringer i KY og KSD, da der kan være brugere, som har rettigheder til at foretage registreringer i KY og KSD, som ikke er i overensstemmelse med deres stilling og ansvarsområde.

Kommunen har foretaget en kompenserende intern kontrol af medarbejdere med indberetningsadgang i KY og KSD for året 2022. Kommunen foretager kontrol af, at der ikke sker udbetaling af ydelser til medarbejdere, som arbejder i hhv. KY og KSD. Kommunen har ikke identificeret udbetalinger til medarbejdere med indberetningsadgang.

5 Centrale forhold ved revisionen

Vi har identificeret følgende centrale forhold, der efter vores vurdering er mest betydelige ved vores revision af årsregnskabet for 2022:

- ▶ 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.

5.1 Digital revision af det sociale område

Fra 1. januar 2022 er der implementeret en ny digital revisionsmodel på det sociale område. Det betyder konkret, at resultaterne af sagsgennemgangen for 2022 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 2023. Indberetningen sker i samarbejde med kommunen for at sikre transparens og overblik både for os og de berørte områder i kommunen. Der udarbejdes ikke længere en selvstændig social revisionsberetning med ministerielle skemaer om sagsantal m.v.

5.2 Sociale udgifter

Ud fra vores professionelle vurdering er revisionen af området for de sociale udgifter er 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 kommunens væsentligste forretningsgange og relevante interne kontroller på områder med statsrefusion på det sociale område.

Særligt vedrørende ydelsesrefusion med og uden kommunal medfinansiering har vi kontrolleret, at noterne er udarbejdet i overensstemmelse med bogføringen og afregninger fra it-systemet "Ydelsesrefusion".

Vi har gennemført revision af et antal personsager til afdækning af, om der sker en korrekt udbetaling af sociale ydelser med refusion. Vi har udført vores handlinger 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).

Vi har revideret statsrefusionskemaet for 2022.

Vi har revideret "regnskabsnote vedrørende kommunal refusion, tilskud og medfinansiering" på side 85-88 i årsrapporten i overensstemmelse med revisionsbekendtgørelsen.

Udbetalinger igennem sociale udbetalingsystemer

Vi har gennemgået kommunens nøglekontroller i forhold til udbetalinger igennem de sociale udbetalingsystemer. 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 ("alternativ 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 "regnskabsnote vedrørende kommunal refusion, tilskud og medfinansiering" på side 85-88 i årsrapporten i alle væsentlige henseender er rigtig, dvs. 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 ressort-områder.

6 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.

6.1 Risikovurdering

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

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

På baggrund af risikovurderingen og vurderingen af risici for væsentlig fejlinformation i årsregnskabet har vi fastlagt den overordnede revisionsplan for 2022.

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

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

Alle fejl konstateret under revisionen oplyses til ledelsen. Ikke-korrigeret fejlinformation over 5.5 mio.kr. oplyses i afsnit 7.

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 2022 - 15. juni 2023.

6.2 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.

7 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.

8 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.

8.1 Juridisk-kritisk revision - gennemførelse af indkøb

Som led i vores revision af Slagelse Kommune for 2022 foretager vi juridisk-kritisk revision af "Gennemførelse af indkøb" med fokus på gennemførte udbud.

8.1.1 Formål

Formålet med den juridisk-kritiske revision er at vurdere, om der forekommer væsentlige regelbrud i kommunens gennemførelse af indkøb på det udvalgte område. Vi undersøger, om kommunens gennemførelse af indkøb i form af udbud i al væsentlighed er i overensstemmelse med de gældende regler på området.

Vi fokuserer på et overordnet forhold og har opstillet følgende revisionsmål, som vi vil søge at afdække:

- ▶ Har kommunen gennemført indkøb på udvalgte områder i overensstemmelse med gældende regler for indkøb?

8.1.2 Konklusion

Det er vores overordnede vurdering, at Slagelse Kommune har det fornødne fokus på at overholde love, regler og vejledninger vedrørende gennemførelse af indkøb i form af udbud. I vores stikprøvevise gennemgang af gennemførte indkøb er der ikke konstateret regelbrud, og vores overordnede gennemgang af arbejdsgangsbeskrivelser m.v. har ikke givet anledning til bemærkninger.

Gennemgangen har ikke givet anledning til at fremsætte anbefalinger.

8.2 Forvaltningsrevision – Styring af offentlige indkøb

Som led i vores revision af Slagelse Kommune for 2022 foretager vi forvaltningsrevision af "styring af offentlige indkøb".

8.2.1 Formål

Formålet med forvaltningsrevisionen er at vurdere, om der forekommer væsentlige forvaltningsmangler i kommunens styring af offentlige indkøb. Vi vil undersøge, om kommunen har etableret systemer og processer for styring af offentlige indkøb, der i al væsentlighed understøtter god offentlig økonomistyring og forvaltning.

Vi fokuserer på to overordnede forhold og har opstillet følgende revisionsmål, som vi vil søge at af-dække:

- ▶ Har kommunen klare rammer, der understøtter sparsommelige indkøb?
- ▶ Har kommunen styret indkøb med henblik på at sikre, at indkøb foretages sparsommeligt?

8.2.2 Konklusion

Det er vores vurdering, at Slagelse Kommune har etableret systemer og processer for styring af offentlige indkøb, der i al væsentlighed understøtter god offentlig økonomistyring og forvaltning. Konklusionen bygger vi bl.a. på, at:

- ▶ Slagelse Kommune har en vedtaget indkøbspolitik fra 2020, der fastlægger de overordnede rammer for alle indkøb og udbud, der understøtter sparsommelige indkøb. Indkøbspolitikken indeholder en række målsætninger bl.a. omkring bæredygtighed, compliance-procent ved e-handel m.v., som der løbende følges op på.
- ▶ Kommunen har udarbejdet retningslinjer for indkøb af varer og tjenesteydelser, der beskriver de detaljerede retningslinjer og procedurer for konkrete indkøb.
- ▶ Kommunen har redegjort for, hvordan man har haft fokus på at nedbringe antal fysiske indkøb, da transaktionsomkostningerne på sådanne indkøb er høje. Kommunen anvender derfor bl.a. e-handel og anbefaler andre mere effektive indkøbsprocesser, eksempelvis anvendelse af rejsekort, anvendelse af Brobizz osv.

8.2.3 Anbefalinger

Vi har konstateret nedenstående forhold, der giver anledning til at fremsætte anbefalinger:

- ▶ Kommunens ledelsesmiljøsystem opdateres månedligt med information om antal e-handler og gennemsnitlig gevinstrealisering. Det er dog kun muligt at se data på centerniveau. Der har tidligere været produceret data ned på institutions-/afdelingsniveau. Det er vores anbefaling, at kommunen overvejer, om der er tiltag, der decentralt kan understøtte styring af indkøb.

8.3 Kommunens økonomi

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

8.4 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.

9 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.

9.1 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.

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 163 betalingskort (Mastercard Debit) udstedt til medarbejdere vedr. beboermidler.

Kommunen har pr. 31. december 2022 udstedt 521 Eurocard til medarbejdere. Kortene er forankret til decentrale konti med forbrugsgrænse på 5 t.kr. om måneden, hvorfor der ikke er risiko for at misbrug af kort vil kunne afstedkomme en væsentlig fejl i regnskabet.

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.

9.2 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. Vores gennemgang af revisorerklæringer fra serviceleverandører har ikke givet anledning til bemærkninger.

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

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

Vurdering af øvrige generelle it-kontroller

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

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

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

10 Revision af årsregnskabet for 2022

10.1 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 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 detaljerevision 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.

10.2 Årsregnskabet 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 2022 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.

11 Øvrige forhold

11.1 Afgivne revisionsberetninger vedrørende 2022

Der er ikke afgivet delberetninger i 2022.

12 Rådgivningsydelser

12.1 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.

12.2 Andre opgaver end revision

EY har i 2022 efter anmodning udført andre ydelser ud over den lovpligtige revision af kommunen.

- ▶ Erklæringer med sikkerhed omfattende:
 - Lovpligtige specialerklæringer m.v.
- ▶ Anden rådgivning omfattende:
 - Øvrig mindre rådgivning.

Alle opgaver er forhåndsgodkendt af kommunen.

13 Bekræftelser

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

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

Den modtagne regnskabsberetning har ikke givet anledning til bemærkninger.

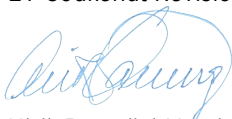
14 Andre oplysninger

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 15. juni 2023
EY Godkendt Revisionspartnerselskab



Ulrik Benedict Vassing
statsaut. revisor

Bilag 1 - Den uafhængige revisors revisionspåtegning

Til byrådet i Slagelse Kommune

Konklusion

Vi har revideret årsregnskabet for Slagelse Kommune for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2022, jf. siderne 76-78 i årsregnskabet 2022. Den reviderede del af årsregnskabet omfatter regnskabsopgørelse, balance, obligatoriske oversigter, anvendt regnskabspraksis og noter med følgende hovedtal:

- ▶ Resultat af ordinær driftsvirksomhed på -117 mio. kr. (overskud)
- ▶ Resultat af det skattefinansierede område på 76,8 mio. kr. (underskud)
- ▶ Aktiver i alt på 5.482 mio. kr.
- ▶ Egenkapital i alt på -2.544 mio. kr. (positiv).

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

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

Grundlag for konklusion

Vi har udført vores revision i overensstemmelse med internationale standarder om revision og de yderligere krav, der er gældende i Danmark, samt standarderne for offentlig revision, idet revisionen udføres på grundlag af regnskabs- og revisionsbekendtgørelsen samt refusionsbekendtgørelsen. Vores ansvar ifølge disse standarder og krav er nærmere beskrevet i revisionspåtegningens afsnit "Revisors ansvar for revisionen af årsregnskabet".

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

Uafhængighed

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

Centrale forhold ved revisionen

Centrale forhold ved revisionen er de forhold, der efter vores faglige vurdering var mest betydelige ved vores revision af årsregnskabet for regnskabsåret 2022. Disse forhold blev behandlet som led i vores revision af årsregnskabet som helhed og udformningen af vores konklusion herom. Vi afgiver ikke nogen særskilt konklusion om disse forhold. 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

Der henvises til "regnskabsnote vedrørende kommunal refusion, tilskud og medfinansiering" på side 85-88 i årsrapporten, som udviser følgende hovedtal:

- ▶ Hovedkonti med refusion efter § 9 i regnskabs- og revisionsbekendtgørelsen på finansloven for 2022 udviser 241 mio. kr.
- ▶ Hovedkonti med refusion via ydelsesrefusion på finansloven for 2022 udviser 251 mio. kr.
- ▶ Hovedkonti med medfinansiering via ydelsesrefusion på finansloven for 2022 udviser 442 mio. kr.

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

Vores behandling i revisionen

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

- ▶ Vi har gennemgået og testet kommunens væsentligste forretningsgange og relevante interne kontroller på områder med statsrefusion på det sociale område.
- ▶ Særligt vedrørende ydelsesrefusion med og uden kommunal medfinansiering har vi kontrolleret, at noterne er udarbejdet i overensstemmelse med bogføringen og afregninger fra it-systemet "Ydelsesrefusion".
- ▶ Vi har gennemført revision af et antal personsager til afdækning af, om der sker en korrekt udbetaling af sociale ydelser med refusion. Vi har udført vores handlinger i henhold til bekendtgørelse nr. 1265 af 9. september 2022 om statsrefusion og tilskud samt regnskabsafklæggelse og revision på visse områder inden for Social-, Bolig- og Ældreministeriets, Beskæftigelsesministeriets, Udlændinge- og Integrationsministeriets, Børne- og Undervisningsministeriets og Indenrigs- og Sundhedsministeriets ressortområder (refusionsbekendtgørelsen).
- ▶ Vi har revideret statsrefusionsskemaet for 2022.
- ▶ Vi har revideret "regnskabsnote vedr. kommunal refusion, tilskud og medfinansiering" på side 85-88 i årsrapporten i overensstemmelse med bekendtgørelse nr. 1265 af 9. september 2022 om statsrefusion og tilskud samt regnskabsafklæggelse og revision på visse områder inden for Social-, Bolig- og Ældreministeriets, Beskæftigelsesministeriets, Udlændinge- og Integrationsministeriets, Børne- og Undervisningsministeriets og Indenrigs- og Sundhedsministeriets ressortområder (refusionsbekendtgørelsen).

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 2022 som sammenligningstal i årsregnskabet for 2022. 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 regnskabsbrugere træffer på grundlag af årsregnskabet.

Som led i en revision, der udføres i overensstemmelse med internationale standarder om revision og de yderligere krav, der er gældende i Danmark, samt standarderne for offentlig revision, idet revisionen udføres på grundlag af kravene i regnskabs- og revisionsbekendtgørelsen samt refusionsbekendtgørelsen, foretager vi faglige vurderinger og opretholder professionel skepsis under revisionen. Herudover:

- ▶ Identificerer og vurderer vi risikoen for væsentlig fejlinformation i årsregnskabet, uanset om denne skyldes besvigelser eller fejl, udformer og udfører revisionshandlinger som reaktion på disse risici samt opnår revisionsbevis, der er tilstrækkeligt og egnet til at danne grundlag for vores konklusion. Risikoen for ikke at opdage væsentlig fejlinformation forårsaget af besvigelser er højere end ved væsentlig fejlinformation forårsaget af fejl, idet besvigelser kan omfatte sammensværgelser, dokumentfalsk, bevidste udeladelser, vildledning eller tilsidesættelse af intern kontrol.
- ▶ Opnår vi forståelse af den interne kontrol med relevans for revisionen for at kunne udforme revisionshandlinger, der er passende efter omstændighederne, men ikke for at kunne udtrykke en konklusion om effektiviteten af kommunens interne kontrol.
- ▶ Tager vi stilling til, om den regnskabspraksis, som er anvendt af ledelsen, er passende, samt om de regnskabsmæssige skøn og tilknyttede oplysninger, som ledelsen har udarbejdet, er rimelige.
- ▶ Konkluderer vi, om ledelsens udarbejdelse af årsregnskabet på grundlag af regnskabsprincippet om fortsat drift er passende, samt om der på grundlag af det opnåede revisionsbevis er væsentlig usikkerhed forbundet med begivenheder eller forhold, der kan skabe betydelig tvivl om kommunens evne til at fortsætte driften. Hvis vi konkluderer, at der er en væsentlig usikkerhed, skal vi i vores revisionspåtegning gøre opmærksom på oplysninger herom i årsregnskabet eller, hvis sådanne oplysninger ikke er tilstrækkelige, modificere vores konklusion. Vores konklusioner er baseret på det revisionsbevis, der er opnået frem til datoen for vores revisionspåtegning. Fremtidige begivenheder eller forhold kan dog medføre, at kommunen ikke længere kan fortsætte driften.

Vi kommunikerer med den øverste ledelse om blandt andet det planlagte omfang og den tidsmæssige placering af revisionen samt betydelige revisionsmæssige observationer, herunder eventuelle betydelige mangler i intern kontrol, som vi identificerer under revisionen.

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

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

Andre oplysninger end årsregnskabet og revisors erklæring herom

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

Vores konklusion om årsregnskabet dækker ikke Andre oplysninger, og vi udtrykker ingen form for konklusion med sikkerhed om disse.

I tilknytning til vores revision af årsregnskabet er det vores ansvar at læse Andre oplysninger og i den forbindelse overveje, om Andre oplysninger er væsentligt inkonsistente med årsregnskabet eller vores viden opnået ved revisionen eller på anden måde synes at indeholde væsentlig fejlinformation. Hvis vi på grundlag af det udførte arbejde konkluderer, at der er væsentlig fejlinformation i Andre oplysninger, skal vi rapportere om dette forhold.

Vi har ingenting at rapportere i den forbindelse.

Erklæring i henhold til anden lovgivning og øvrig regulering

Yderligere oplysninger krævet i henhold til bekendtgørelse nr. 311 af 27. marts 2019 om kommunal og regional revision

Vores konklusion er konsistent med vores revisionsberetning til byrådet.

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

Vi blev af byrådet første gang valgt som revisor for Slagelse Kommune for regnskabsåret 2021 og har varetaget revisionen i en samlet opgaveperiode på 2 år frem til og med regnskabsåret 2022. 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 15. juni 2023
EY Godkendt Revisionspartnerselskab
CVR-nr. 30 70 02 28



Ulrik Benedict Vassing
statsaut. revisor
mne32827

Bilag 2 - Oversigt over kommunikation med kommunen

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

Organ	Kommunikationsform	Dato	Emne
Økonomichef og Intern revision	Møde om servicerammeoverskridelse og regnskabsresultat	20. april 2023	Økonomistyring
Intern revision	Afsluttende møde	11. maj 2023	Resultat af revisionen
Intern revision	Møde om revisionsplan	15. august 2022	Revisionsplan

Bilag 3 - Tidligere gennemførte forvaltningsrevisioner og juridisk-kritiske revisioner

I henhold til Standarderne for Offentlig Revision skal vi rapportere om de forvaltningsrevisioner og juridisk-kritiske revisioner, som vi har afsluttet i de seneste 4 forudgående regnskabsår. Vi har i nedenstående oversigt angivet plantema, emne indenfor plantemaet samt eventuelle væsentlige regelbrud og forvaltningsmangler for de udførte revisioner i 2018-2021.

Regnskabsår	Plantema	Emne	Udtalelse i påtegning
2021	Afgørelser om tildeling af tilskud m.v. Styring af offentlige tilskudsordninger Rettighedsbestemte overførsler	Tilskud til arrangementer og aktiviteter	Ingen væsentlige kritiske bemærkninger.
2020	Gennemførelse af salg Budgetstyring af flerårige anlægsprojekter	Gennemførelse af salg af grunde og ejendomme Ledelsestilsyn på anlægsstyring	Ingen væsentlige kritiske bemærkninger.
2019	Myndigheders gebyropkrævning	Omkostningsbaserede takster for sociale tilbud efter SEL § 174	Ingen væsentlige kritiske bemærkninger.
2018	Styring af offentlige tilskudsordninger	BPA-ordninger	Ingen væsentlige kritiske bemærkninger.

* EY er tiltrådt som revisor i 2021.

Bilag 4 - Oversigt over revisionspåtegnede regnskaber og opgørelser for 2022

- ▶ Revisorerklæring vedrørende OBU-indberetning, 2. kvartal 2022
- ▶ Revisorerklæring vedrørende puljeregnskab vedr. dækning af merudgifter til ekstraordinært høje varme- og elregninger
- ▶ Revisorerklæring om indberetninger og erklæringer efter elforsyningslovens §§ 37 og 37 a og varmforsyningslovens §§ 23 l og 23 m for perioden 1. januar - 31. december 2021
- ▶ Revisorerklæring vedr. opfølgingsredegørelser for tilskud til nedsættelse af færgetakster for gods- og personbefordring 2021
- ▶ Revisorerklæring vedrørende FVU 3. kvartalsindberetning
- ▶ Revisorerklæring vedrørende FVU 2. kvartalsindberetning, supplerende indberetning
- ▶ Revisorerklæring vedrørende FVU 4. kvartalsindberetning 2022
- ▶ Revisorerklæring vedrørende FVU 1. kvartalsindberetning 2023
- ▶ Revisorerklæring vedrørende EI- og Varmeforsyningslovens 2021
- ▶ Revisorerklæring vedrørende §110 Tofte
- ▶ Revisorerklæring vedrørende OBU-indberetning 3. og 4. kvartal 2022
- ▶ Revisorerklæring vedrørende Bossinf STB - 2022
- ▶ Revisorerklæring vedrørende Stoploven
- ▶ Revisorerklæring vedrørende Dækningsafgift 2022
- ▶ Revisorerklæring vedrørende Indtægter fra betalingsparkering 2022
- ▶ Revisorerklæring vedrørende Låneindberetning fra Landsbyggefonden
- ▶ Revisorerklæring vedrørende Enhedstimerregnskabet for Storebæltsberedskabet

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 2021 i alle væsentlige henseender er administreret i henhold til lovgivningens krav. I henhold til bekendtgørelsens § 17, stk. 2, skal revisionserklæringen af området for 2022 afgives senest 31. august 2022.

Årets reviderede indberetninger

I 2022 har vi påtegnet følgende indberetninger på ressortministeriets område.

- ▶ Erklæring om kommunens foretagne administration af og indberetning til BOSSINF-STB for 2021
- ▶ Erklæring om kommunens foretagne administration af og indberetning til BOSSINF-STB for 2022
- ▶ Erklæring om opgjorte modtagne refusioner vedrørende byfornyelse for 2021.