



Tlf: 46 37 30 33  
roskilde@bdo.dk  
www.bdo.dk

BDO Statsautoriseret revisionsaktieselskab  
Rabalderstræde 7, 2. sal  
DK-4000 Roskilde  
CVR-nr. 20 22 26 70

---

**FREDERIKSSUND KOMMUNE**  
**Revisionsberetning nr. 22**  
**VEDRØRENDE ÅRSREGNSKABET 2021**  
Side 557 - 586

<b>1</b>	<b>KONKLUSION PÅ REVISIONEN AF KOMMUNENS ÅRSREGNSKAB FOR 2021</b>	<b>557</b>
1.1	INDLEDNING	557
1.2	REVISIONSPÅTEGNING - KONKLUSION PÅ DEN UDFØRTE REVISION	557
1.3	REVISIONSBEMÆRKNINGER	561
1.3.1	Generelt	561
1.3.2	Revisionsbemærkninger til årsregnskabet for 2021	562
1.3.3	Opfølgning på tidligere revisionsbemærkninger	562
<b>2</b>	<b>VURDERING AF KOMMUNENS ØKONOMI</b>	<b>563</b>
2.1	OVERORDNET VURDERING	563
2.2	VINGE BYUDVIKLINGSPROJEKT	563
2.3	SAMMENFATNING OG KONKLUSION	564
<b>3</b>	<b>REVISIONSMETODIK OG -STRATEGI</b>	<b>564</b>
3.1	VÆSENTLIGHEDSNIVEAU	564
3.2	DRØFTELSE MED LEDELSEN OM BESVIGELSER	565
3.3	DEN LØBENDE REVISION	565
3.4	DEN AFSLUTTENDE REVISION	565
<b>4</b>	<b>REGNSKABSFØRING OG INTERNE KONTROLLER</b>	<b>566</b>
4.1	KASSE- OG REGNSKABSREGULATIVET/PRINCIPPER FOR ØKONOMISTYRING	566
4.2	BILAGSBEHANDLING, FUNKTIONSADSKILLELSE OG INTERNE KONTROLLER	566
4.3	BEHOLDNINGSEFTERSYN OG GENNEMGANG AF UDVALGTE BALANCEPOSTER	567
<b>5</b>	<b>LØN- OG PERSONALEOMRÅDET</b>	<b>567</b>
5.1	FORRETNINGSGANGE OG SAGSREVISION	567
5.2	VEDERLAG MV. TIL POLITIKERE	568
5.3	AFLØNNING AF LEDELSEN	568
<b>6</b>	<b>JURIDISK-KRITISK REVISION OG LOVPLIGTIG FORVALTNINGSREVISION, JF. STANDARD FOR OFFENTLIG REVISION (SOR 6 OG 7)</b>	<b>568</b>
6.1	UDFØRT REVISION EFTER SOR 6 OG SOR 7	569
<b>7</b>	<b>REVISION AF KOMMUNENS INTERNE IT-KONTROLLER</b>	<b>570</b>
<b>8</b>	<b>REVISION AF ÅRSREGNSKABET</b>	<b>571</b>
8.1	ÅRSREGNSKABETS OPBYGNING OG INDHOLD	571
8.2	BUDGET- OG BEVILLINGSKONTROL	572
8.3	TILSKUD, UDLIGNING OG SKATTER	572
8.4	REFUSION AF KØBSMOMS	572
8.5	LØNNINGER OG VEDERLAG	573
8.6	ANLÆGSVIRKSOMHED	573
8.7	FORSYNINGSSOMRÅDET	573
8.8	INDBERETNING TIL FORSYNINGSSEKRETARIATET MV.	574

8.9	BALANCEN	575
8.9.1	Generelt	575
8.9.2	Materielle anlægsaktiver	575
8.9.3	Finansielle anlægsaktiver	575
8.9.4	Omsætningsaktiver	576
8.9.5	Hensatte forpligtelser	576
8.9.6	Gæld	576
8.10	EVENTUALPOSTER	576
8.11	LÅNOPTAGELSE	576
<b>9</b>	<b>REVISION AF DE SOCIALE REGNSKABER - OMRÅDER MED STATSREFUSION</b>	<b>577</b>
9.1	REVISIONSERKLÆRING VEDRØRENDE DE SOCIALE IT-SYSTEMER	577
9.2	LØBENDE REVISION	577
9.2.1	Generelt	577
9.2.2	Formål	578
9.2.3	Revisionens omfang og udførelse	578
9.2.4	Forretningsgange mv.	578
9.2.5	Personsager	579
9.3	AFSLUTTENDE REVISION	580
9.3.1	Regnskabsaflæggelse og restafregning af refusion	580
9.3.2	Revision af note vedr. Finanslovens Hovedkonti på områder med statsrefusion og tilskud	581
<b>10</b>	<b>AFGIVNE REVISIONSBERETNINGER OG PÅTEGNEDE OPGØRELSE MV.</b>	<b>581</b>
10.1	REVISIONSBERETNINGER AFGIVET TIL FREDERIKSSUND BYRÅD	581
10.2	DIALOG MED POLITISK OG ADMINISTRATIV LEDELSE	581
10.3	PÅTEGNEDE OPGØRELSE OG ØVRIGE OPGAVER	581
<b>11</b>	<b>LEDELSENS REGNSKABSERKLÆRING</b>	<b>582</b>
<b>12</b>	<b>REVISORS ERKLÆRING</b>	<b>582</b>
	<b>BILAG 1, OMRÅDER MED SÆRLIGE RAPPORTERINGSKRAV</b>	<b>583</b>
	<b>BILAG 2, PÅTEGNEDE OPGØRELSE OG ØVRIGE OPGAVER</b>	<b>585</b>
	<b>BILAG 3, ROTATIONSPLAN OG OPFØLGNING - FORVALTNINGSREVISION OG JURIDISK-KRITISK REVISION</b>	<b>586</b>

Til Byrådet i Frederikssund Kommune

## 1 KONKLUSION PÅ REVISIONEN AF KOMMUNENS ÅRSREGNSKAB FOR 2021

### 1.1 INDLEDNING

BDO Statsautoriseret revisionsaktieselskab har den 3. juni 2022 afsluttet revisionen af Frederikssund Kommunes regnskab for året 2021.

I henhold til Lov om kommunernes styrelse og revisionsregulativet for Frederikssund Kommune, afgives hermed revisionsberetning om den udførte revision af årsregnskabet.

Revisionen har omfattet siderne 7-13, 15-29, 60-81 og 86-87 i Kommunens Årsregnskab 2021.

Hovedtallene udviser (mio. kr.):

	Oprindeligt budget	Regnskab
<b>Regnskabsopgørelse (udgiftsbaseret)</b>		
Resultat af ordinær driftsvirksomhed.....	215,4	248,3
Resultat af det skattefinansierede område .....	106,1	204,8
Resultat af forsyningsvirksomhederne .....	-0,4	3,8
<b>Balance</b>	<b>Ultimo 2020</b>	<b>Ultimo 2021</b>
Aktiver .....	3.992,4	3.902,4
Egenkapital .....	-1.959,3	-2.163,8

Positive tal = overskud/tilgodehavender

Negative tal = underskud/gæld

Egenkapital = positiv egenkapital angives, jf. årsregnskab, med "-"

### 1.2 REVISIONSPÅTEGNING - KONKLUSION PÅ DEN UDFØRTE REVISION

Vi har ved revisionen ikke konstateret forhold af en sådan væsentlighed eller karakter, at det kommer til udtryk i revisionspåtegningen på årsregnskabet, som vi har forsynet med følgende påtegning:

#### **"DEN UAFHÆNGIGE REVISORS REVISIONSPÅTEGNING**

*Til Byrådet i Frederikssund Kommune*

#### **REVISIONSPÅTEGNING PÅ ÅRSREGNSKABET**

##### **Konklusion**

*Vi har revideret årsregnskabet for Frederikssund Kommune, for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2021, jf. siderne 7-13, 15-29, 60-81 og 86-87 i årsregnskabet 2021, der omfatter regnskabsopgørelse, balance, obligatoriske oversigter, anvendt regnskabspraksis og noter med følgende hovedtal:*

- *Resultat af ordinær driftsvirksomhed på 248,3 mio. kr.*
- *Resultat af det skattefinansierede område på 204,8 mio. kr.*
- *Aktiver i alt på 3.902,4 mio. kr.*
- *Egenkapital i alt på 2.163,8 mio. kr.*

Årsregnskabet udarbejdes efter kravene i bekendtgørelse om kommuners budget og regnskabsvæsen, revision mv. og note 2 udarbejdes efter § 2 stk. 3 i bekendtgørelse om statsrefusion og tilskud samt regnskabsaflæggelse og revision på visse områder inden for Social- og Ældreministeriets, Beskæftigelsesministeriets, Udlændinge- og Integrationsministeriets, Børne- og Undervisningsministeriets og Indenrigs- og Boligministeriets ressortområder.

Det er vores opfattelse, at årsregnskabet i alle væsentlige henseender er rigtigt, dvs. udarbejdet i overensstemmelse med bekendtgørelse om kommuners budget og regnskabsvæsen, revision mv. og note 2 er udarbejdet i overensstemmelse med § 2 stk. 3 i bekendtgørelse om statsrefusion og tilskud samt regnskabsaflæggelse og revision på visse områder inden for Social- og Ældreministeriets, Beskæftigelsesministeriets, Udlændinge- og Integrationsministeriets, Børne- og Undervisningsministeriets og Indenrigs- og Boligministeriets ressortområder.

Vores konklusion er konsistent med vores revisionsberetning til byrådet.

### **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 bestemmelserne i lov om kommunernes styrelse og kapitel 14, om Regler for revisionen af nogle kommuners regnskaber vedrørende statsrefusion og tilskud for regnskabsåret 2021 i bekendtgørelse om statsrefusion og tilskud samt regnskabsaflæggelse og revision på visse områder inden for Social- og Ældreministeriets, Beskæftigelsesministeriets, Udlændinge- og Integrationsministeriets, Børne- og Undervisningsministeriets og Indenrigs- og Boligministeriets ressortområder.

Vores ansvar ifølge disse standarder og krav er nærmere beskrevet i revisionspåtegningens afsnit "Revisors ansvar for revisionen af årsregnskabet". Vi er uafhængige af kommunen i overensstemmelse med International Ethics Standards Board for Accountants' internationale retningslinjer for revisorers etiske adfærd (IESBA Code) og de yderligere etiske krav, der er gældende i Danmark, ligesom vi har opfyldt vores øvrige etiske forpligtelser i henhold til disse krav og IESBA Code. Det er vores opfattelse, at det opnåede revisionsbevis er tilstrækkeligt og egnet som grundlag for vores konklusion.

Efter vores bedste overbevisning er der ikke udført forbudte ikke-revisionsydelser som omhandlet i Bekendtgørelse om kommunal og regional revision.

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

Vi blev af byrådet første gang antaget som revisor for Frederikssund Kommune den 28. oktober 2010 for regnskabsåret 2011, og har varetaget revisionen i en samlet opgaveperiode på 11 år frem til og med regnskabsåret 2021. Vi blev senest antaget efter en udbudsprocedure i 2019 gældende for regnskabsåret 2020.

### **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 2021. 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.

### **Sociale udgifter med statsrefusion**

Sociale udgifter med refusion og tilskud udgør 202,2 mio. kr., jf. note 2, og består hovedsageligt af overførselsindkomster.

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 væsentlige

udgifter på dette område, som refunderes af Staten. Frederikssund Kommune 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 væsentlige forretningsgange og relevante interne kontroller på områder med statsrefusion på det sociale område.
- 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 bekendtgørelsen om statsrefusion og tilskud samt regnskabsaflæggelse og revision på visse (revisions)bekendtgørelsen).
- Vi har revideret statsrefusionsskemaet for 2021.
- Vi har revideret note 2 i overensstemmelse med kapitel 14, om Regler for revisionen af nogle kommuners regnskaber vedrørende statsrefusion og tilskud for regnskabsåret 2021 i Bekendtgørelse om statsrefusion og tilskud samt regnskabsaflæggelse og revision på visse områder inden for Social- og Ældreministeriets, Beskæftigelsesministeriets, Udlændinge- og Integrationsministeriets, Børne- og Undervisningsministeriets og Indenrigs- og Boligministeriets ressortområder.

### **Fremhævelse af forhold vedrørende revisionen**

Kommunen har i overensstemmelse med kravene i bekendtgørelse om kommuners budget- og regnskabsvæsen, revision m.v. medtaget det af byrådet godkendte årsbudget for 2021 som sammenligningstal i årsregnskabet for 2021. Disse sammenligningstal har ikke været underlagt revision.

### **Ledelsens ansvar for årsregnskabet**

Ledelsen har ansvaret for udarbejdelsen af et årsregnskab, der i alle væsentlige henseender er rigtigt, dvs. udarbejdet i overensstemmelse med bekendtgørelse om kommuners budget- og regnskabsvæsen, revision mv. samt at note 2 udarbejdes efter § 2 stk. 3 i bekendtgørelse om statsrefusion og tilskud samt regnskabsaflæggelse og revision på visse områder inden for Social- og Ældreministeriets, Beskæftigelsesministeriets, Udlændinge- og Integrationsministeriets, Børne- og Undervisningsministeriets og Indenrigs- og Boligministeriets ressortområder. Ledelsen har endvidere ansvaret for den interne kontrol, som ledelsen anser for nødvendig for at udarbejde et årsregnskab uden væsentlig fejlinformation, uanset om denne skyldes besvigelser eller fejl.

Ved udarbejdelsen af årsregnskabet er ledelsen ansvarlig for at vurdere kommunens evne til at fortsætte driften; at oplyse om forhold vedrørende fortsat drift, hvor dette er relevant; samt at udarbejde årsregnskabet på grundlag af regnskabsprincippet om fortsat drift, medmindre ledelsen enten har til hensigt at likvidere kommunen, indstille driften eller ikke har andet realistisk alternativ end at gøre dette.

### **Revisors ansvar for revisionen af årsregnskabet**

Vores mål er at opnå høj grad af sikkerhed for, om årsregnskabet som helhed er uden væsentlig fejlinformation, uanset om denne skyldes besvigelser eller fejl, og at afgive en revisionspåtegning med en konklusion. Høj grad af sikkerhed er et højt niveau af sikkerhed, men er ikke en garanti for, at en revision, der udføres i overensstemmelse med internationale standarder om revision og de yderligere

krav, der er gældende i Danmark, standarderne for offentlig revision, jf. bekendtgørelse om kommuners budget- og regnskabsvæsen, revision mv. samt kapitel 14, om Regler for revisionen af nogle kommuners regnskaber vedrørende statsrefusion og tilskud for regnskabsåret 2021 i bekendtgørelse om statsrefusion og tilskud samt regnskabsaflæggelse og revision på visse områder inden for Social- og Ældreministeriets, Beskæftigelsesministeriets, Udlændinge- og Integrationsministeriets, Børne- og Undervisningsministeriets og Indenrigs- og Boligministeriets ressortområder, 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 årsregnskab.

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, jf. bekendtgørelse om kommuners budget- og regnskabsvæsen, revision mv., og med kapitel 14, om Regler for revisionen af nogle kommuners regnskaber vedrørende statsrefusion og tilskud for regnskabsåret 2021 i bekendtgørelse om statsrefusion og tilskud samt regnskabsaflæggelse og revision på visse områder inden for Social- og Ældreministeriets, Beskæftigelsesministeriets, Udlændinge- og Integrationsministeriets, Børne- og Undervisningsministeriets og Indenrigs- og Boligministeriets ressortområder, 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 årsregnskab 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 oplysninger i årsberetningen, som ikke er omfattet af årsregnskabet og vores erklæring herom.

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**

### **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.”

## **1.3 REVISIONSBEMÆRKNINGER**

### **1.3.1 Generelt**

Revisionsbemærkninger vedrørende revisionen af årsregnskabet for 2021, der skal behandles af byrådet og fremsendes til tilsynsmyndigheden, er anført under afsnit 1.3.2.

Vi har pligt til løbende at vurdere, om der skal skrives en revisionsbemærkning, hvis

- regnskabsnets poster ikke er i overensstemmelse med byrådets beslutninger
- der er handlet i strid med gældende love og bestemmelser
- lovligheden af en post eller disposition anses for tvivlsom



- der ved gennemgang af de etablerede forretningsgange konstateres væsentlige mangler i kontrolmæssig henseende, idet revisionen samtidig kan fremsætte forslag til udbedring af konstaterede mangler
- foreskrevne forretningsgange i øvrigt ikke er fulgt
- udførelsen af byrådets og udvalgenes beslutninger ikke er varetaget på en økonomisk hensigtsmæssig måde.

### 1.3.2 Revisionsbemærkninger til årsregnskabet for 2021

Den udførte revision har ikke givet anledning til bemærkninger.

### 1.3.3 Opfølgning på tidligere revisionsbemærkninger

Ved den afsluttende revision har vi foretaget opfølgning på tidligere revisionsbemærkninger samt andre væsentlige forhold omtalt i tidligere revisionsberetninger.

I beretning nr. 20, om den afsluttende revision af regnskabet for 2020, anførte vi følgende revisionsbemærkning:

#### Revisorerklæring KSD (det nye dagpengesystem)

I revisionen af de sociale udgifter har vi konstateret, at der i revisorerklæringen for KSD er anført følgende forbehold:

#### ***”Grundlag for konklusion med forbehold***

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

Vi skal gøre opmærksom på, at de ovenfor nævnte fejl er på landsplan.

Det fremgår af § 26 stk. 2 i Beskæftigelsesministeriets bekendtgørelse nr. 224 af 17. februar 2021, at kommunen skal sikre, at der foreligger en uafhængig revisorerklæring om, at det pågældende system fungerer i et edb-miljø med en tilfredsstillende system- og datasikkerhed, og at de interne kontroller i systemerne sikrer en fuldstændig og nøjagtig behandling af godkendte transaktioner.

Som følge heraf kan vi ikke konkludere om hvorvidt disse fejl eller eventuelle andre fejl i applikationskontrollerne kan medføre fejl i udbetalingsgrundlaget for de sociale ydelser. Som konsekvens heraf er der risiko for, at borgernes retssikkerhed ikke er sikret i tilstrækkeligt omfang.

Kommunen kan ikke gøre noget administrativt for at fjerne bemærkningen.

Bemærkningen består frem til det tidspunkt hvor kommunen får en ISAE 3402 erklæring fra en uafhængig revisor vedrørende applikationskontroller i udbetalingsystemet KSD, der dækker et kalenderår, og som er uden forbehold, der vurderes at kunne skabe sikkerhed vedrørende fuldstændigheden og nøjagtigheden i grundlaget for udbetaling af sociale ydelser”.

**I revisorerklæringen for KSD for 2021 er anført følgende forbehold:**

#### ***”Grundlag for konklusion med forbehold***

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

Der kan være en mindre risiko for fejl i de første 3 måneder i 2021, og herefter er forholdet afklaret og derfor vælger vi at lukke revisionsbemærkningen.

## **2 VURDERING AF KOMMUNENS ØKONOMI**

### **2.1 OVERORDNET VURDERING**

Vi har foretaget en overordnet analyse af det likvide beredskab samt den økonomiske drift. Kommunen skal overholde lånebekendtgørelsens bestemmelser, således at kommunens likviditet, opgjort efter kassekreditreglen, altid skal være positiv. Det betyder, at kommunens gennemsnitlige daglige kassebeholdning, beregnet for de sidste 365 dage, ikke må være negativ.

Frederikssund Kommune har ultimo regnskabsåret 2021 en gennemsnitlig kassebeholdning på 422,3 mio. kr., hvilket er en stigning i forhold til ultimo 2020, hvor den gennemsnitlige kassebeholdning udgjorde 267,9 mio. kr. Styrkelse af likviditeten har været et af delmålene for byrådet, og der har derfor i budgetlægningen været lagt op til, at likviditeten skulle styrkes. Hertil kommer et samlet mindreforbrug på driften, samt en forskydning af anlægsudgifterne fra 2021 til efterfølgende år, hvilket ligeledes er en af forklaringerne på stigningen i den gennemsnitlige likviditet.

Kassekreditreglen er således overholdt i regnskabsåret 2021. Efter de foreliggende budgetoplysninger forventes denne ligeledes overholdt i 2022. Kommunens egen målsætning om en gennemsnitlig kassebeholdning på minimum 100 mio. kr., ses ligeledes at være overholdt i 2021, og målsætningen om en gennemsnitlig kassebeholdning på minimum 125 mio. kr. ved udgangen af 2022, forventes ligeledes overholdt.

Kommunen har i 2021 realiseret et overskud på den ordinære drift på 248,3 mio. kr., hvilket er 32,9 mio. kr. bedre end oprindeligt budget og 40 mio. kr. bedre end korrigeret budget.

Der har samlet set været et forbrug af likvide aktiver på 25,7 mio. kr. i 2021, hvilket skal ses i lyset af, at kommunen har foretaget ekstraordinære afdrag på langfristet gæld med 90,5 mio. kr.

### **2.2 VINGE BYUDVIKLINGSPROJEKT**

Byudviklingsprojektet Vinge er et af flere fokusområder i revisionen. Vi har, i fortsættelse af tidligere års gennemgang af kommunens planer og budgetter på området, fulgt op herpå og har drøftet centrale elementer af betydning for kommunens regnskab med den daglige ledelse.

Udgangspunktet for det ajourførte projekt og planen herfor er, at økonomien i Vinge skal være i balance, og at projektet som udgangspunkt skal kunne finansiere sig selv.

Den seneste status på økonomien i Vinge pr. 31. marts 2022 viser, at der har været et samlet forbrug i årene 2018 - 31. marts 2022 på hhv. -23,8 mio. kr. på anlæg og 14,5 mio. kr. på drift. Årsagen til det negative forbrug på anlæg skyldes salgsindtægter.

Der er for perioden 2022 - 2025 budgetteret med samlede driftsudgifter på 20,5 mio. kr. og samlede anlægsudgifter på 115,3 mio. kr., hvoraf størstedelen af anlægsudgifterne forventes i 2023.

Anlægsindtægter budgetteres først, når der foreligger en underskrevet kontrakt.

Der er samlet set et restbudget på 24,4 mio. kr. på anlæg og 5 mio. kr. på drift for regnskabsåret 2022 pr. 31. marts 2022.

Vi har noteret os, at der løbende sker opfølgning på Vinge-projektet, både på administrativt og på politisk niveau.

## 2.3 SAMMENFATNING OG KONKLUSION

Det er vores samlede vurdering, at Frederikssund Kommune har en bæredygtig drift, jf. budgetterne.

Kommunens likviditet er blevet forbedret i løbet af 2021. Kassekreditreglen og kommunens egen målsætning om en gennemsnitlig kassebeholdning på 100 mio. kr. har været overholdt i 2021.

Vi har noteret os, at likvidetsprognose pr. ultimo april 2022 viser fortsat overholdelse af kassekreditreglen samt forventet overholdelse af kommunens målsætning om en gennemsnitlig likviditet på min. 125 mio. kr. ultimo 2022.

## 3 REVISIONSMETODIK OG -STRATEGI

Målet med revisionen af regnskabet er at sætte BDO i stand til at udtrykke en konklusion om, hvorvidt regnskabet i al væsentlighed er udarbejdet i overensstemmelse med Indenrigs- og Boligministeriets krav i Budget- og regnskabssystem for kommuner, med fokus på områder med betydelig risiko for fejl i årsberetningen.

Revisionen omfatter alene de forretningsgange, der kan medføre væsentlige fejl i årsberetningen eller risiko for kritik af kommunens forvaltning, styrelseslovens bestemmelser samt revisionsaftalen. Herudover har kommunen en række forretningsgange, som har betydning for kommunens drift, men som ikke har væsentlig indvirkning på indsamlingen af data til årsberetningen.

Ved revisionen efterprøves, om årsberetningen er rigtig, og om de dispositioner, der er omfattet af regnskabsaflæggelsen, er i overensstemmelse med meddelte bevillinger, byrådets øvrige beslutninger, love og andre forskrifter samt med indgåede aftaler og sædvanlig praksis.

Endvidere vurderes det, om udførelsen af byrådets og udvalgenes beslutninger og den øvrige forvaltning af kommunens anliggender er varetaget på en økonomisk hensigtsmæssig måde.

Revisionen omfatter ikke en gennemgang af samtlige bilag og transaktioner, men udføres ved, at vi ved stikprøver indhenter dokumentation for eller på anden måde får bekræftet bogføringens og årsberetningens rigtighed. I forbindelse hermed tester vi de interne kontroller, i det omfang vi finder det nødvendigt for revisionen af årsberetningen

Kommunens drift er i vid udstrækning baseret på systemunderstøttede forretningsgange. Vi har derfor i overvejende grad tilrettelagt en kontrolbaseret revisionsstrategi på væsentlige områder, mens der i begrænset omfang udføres substansbaserede handlinger.

Revisionen omfatter en gennemgang af de væsentligste forretnings- og aktivitetsområder samt af underliggende forretningsgange og interne kontroller.

På øvrige regnskabelementer og områder er risikoen for fejl i årsberetningen vurderet som normal, og revisionens omfang har derfor været mindre.

### 3.1 VÆSENTLIGHEDSNIVEAU

Ved udarbejdelse af revisionsplanen fastlægger BDO et acceptabelt væsentlighedsniveau for at afdække beløbsmæssig væsentlig fejlinformation. Både beløbets størrelse (kvantitativ) og arten (kvalitativ) af fejlinformationen vurderes.

Væsentlighedsniveauet fastlægges for regnskabet som helhed, og væsentlighedsniveauet anvendes både i planlægningsfasen og ved afslutning af revisionen.

I planlægningsfasen har væsentlighedsniveauet betydning for vores bedømmelse af revisionsindsatsen på de enkelte områder. Områder, som beløbsmæssigt er over væsentlighedsbeløbet, skal undergives revision.

Ved afslutningen af revisionen har væsentlighedsbeløbet betydning for, om vi kan afgive erklæring uden forbehold. Knytter en væsentlig fejl sig til en enkelt regnskabspost, kan der blive tale om, at der alene tages forbehold for den konkrete regnskabspost.

Væsentlighedsniveauet er bestemmende for, hvor stor en fejl vi kan acceptere uden at tage forbehold for, om regnskabet er rigtigt.

Med udgangspunkt i Frederikssund Kommunes størrelse har vi anvendt et væsentlighedsniveau på 77,8 mio. kr.

Vi skal desuden informere byrådet om forhold, som ikke er korrigeret i årsregnskabet. Vi har valgt at informere om fejl, som har en påvirkning på regnskabsopgørelsen, balancen og/eller egenkapitalens poster større end 5 % af det anvendte væsentlighedsniveau på 77,8 mio. kr., svarende til 3.890.000 kr.

Vi har ikke konstateret sådanne forhold i forbindelse med regnskabsafklæggelsen for 2021.

Herudover tager vi hensyn til den operationelle risiko (politiske risiko), så der på områder med særlig bevågenhed vil være et langt lavere væsentlighedsniveau. Det kunne blandt andet være på følgende områder:

- Vederlæggelse af politikere
- Repræsentationsudgifter
- Udbetalinger til enkeltpersoner

Om revisionens tilrettelæggelse og udførelse samt ledelsens og revisors opgaver og ansvar henvises i øvrigt til vores beretning om revisionsaftale (beretning nr. 21).

### **3.2 DRØFTELSER MED LEDELSEN OM BESVIGELSER**

Under revisionen har vi forespurgt ledelsen om risikoen for besvigelser. Ledelsen har over for os oplyst, at kommunen efter ledelsens vurdering har et effektivt kontrolmiljø, der afdækker risikoen for, at årsregnskabet kan indeholde væsentlig fejlinformation, herunder fejlinformation som følge af besvigelser.

Ledelsen har endvidere oplyst, at den ikke har kendskab til besvigelser eller igangværende undersøgelser af formodede besvigelser.

### **3.3 DEN LØBENDE REVISION**

Den løbende revision er i løbet af året gennemført ved besøg i den kommunale forvaltning. Formålet med den løbende revision er dels at udøve en aktuel og vedkommende revision, der giver mulighed for løbende at fremsætte forslag til forbedringer under skyldig hensyntagen til omkostninger og risici, dels at sikre et betryggende og effektivt grundlag for regnskabsafklæggelsen i kommunen.

Ved den løbende revision har vi gennemgået kommunens interne kontroller og udvalgte væsentlige forretningsgange på forvaltningsområderne. Vi har lagt vægt på ledelse og styring som indfaldsvinkel til revisionen, og der er således fokuseret på kommunens målsætninger og strategier for området, samt på hvorvidt de tilrettelagte procedurer og det etablerede ledelsestilsyn understøtter disse strategier og målsætninger. Når der er god sammenhæng imellem målsætninger, procedurer og ledelsestilsyn, er der tale om effektiv og hensigtsmæssig forvaltning af området.

### **3.4 DEN AFSLUTTENDE REVISION**

Den afsluttende revision har til formål at sikre, at det af kommunen aflagte regnskab ikke indeholder væsentlige fejl. Det vil sige, at årsregnskabet i alle væsentlige henseender er rigtigt, dvs. udarbejdet i overensstemmelse med Budget og regnskabssystem for kommuner.

## 4 REGSKABSFØRING OG INTERNE KONTROLLER

### 4.1 KASSE- OG REGSKABSREGULATIVET/PRINCIPPER FOR ØKONOMISTYRING

Vi har gennemgået kommunens Principper for økonomistyring og herunder vurderet, om principperne fortsat beskriver rammen og reglerne for, hvordan kommunens økonomistyring, kasse- og regnskabsvæsen mv. udøves i praksis.

#### Konklusion

Kommunen har i 2021 opdateret Principper for økonomistyring, primært som følge af skift af økonomisystem pr. 1. januar 2020 samt nyt koncept for rådighedskasser. De nye principper er gældende fra 24. juni 2021.

Det er vores opfattelse, at Principperne for økonomistyring i fornødent omfang beskriver rammen og reglerne for kommunens kasse- og regnskabsvæsen, herunder niveauet for de interne kontroller og ledelsestilsynet.

I de følgende afsnit har vi efterprøvet, om konkrete og væsentlige dele af principperne for økonomistyring fungerer i praksis.

### 4.2 BILAGSBEHANDLING, FUNKTIONSADSKILLELSE OG INTERNE KONTROLLER

Vi har valgt at sætte fokus på kommunens interne kontroller og forretningsgange vedrørende styring af indkøb, herunder om bilagsbehandlingen i kommunen overholder de regler, som er vedtaget i principperne for økonomistyring.

Principperne indeholder følgende grundlæggende regler for den elektroniske bilagsbehandling i kommunen:

- Bilagene kræver alene elektronisk attestations før bogføring og betaling. Fakturaer over 1.000 kr. skal varemottages decentralt, inden bogføring og betaling foretages
- Den ledelsesmæssige kontrol af bilag er integreret i de budgetansvarliges almindelige ledelsestilsyn ud fra en afvejning af risiko og væsentlighed. Det fremgår af økonomistyringsregulativet, at de budgetansvarlige har pligt til at tilrettelægge, beskrive, udføre og dokumentere et økonomisk ledelsestilsyn
- Center for Økonomi udfører kontroller af særligt risikofyldte manuelle udbetalinger

Vi har undersøgt, om bilagsbehandlingen og de interne kontroller følger disse regler og i det hele taget er tilrettelagt hensigtsmæssigt og betryggende.

Der er ikke etableret en fuldstændig funktionsadskillelse mellem disponerende, registrerende og kontrollerende funktioner i kommunen. Dette forhold forøger risikoen for fejl som følge af tilsigtede eller utilsigtede handlinger eller mangler.

Ledelsen har etableret kompenserende kontroller, der reducerer risici som følge af den manglende fuldstændige funktionsadskillelse. Blandt andet er der kontrol af pengestrømme, som ikke er omfattet af NEMkonto, budgetansvarliges ledelsestilsyn, systemansvarliges kontroller af indberetninger og kontrol med særligt risikofyldte bilag.

På baggrund heraf har vi foretaget test af udvalgte kontroller.

## Konklusion

Det er vores opfattelse, at kommunens forretningsgange for indkøb, herunder bilagsbehandling, er vel-fungerende og dermed tilrettelagt på en hensigtsmæssig og betryggende måde. Dette begrundes vi bl.a. med, at Center for Økonomi har etableret et tæt tilsyn med bilagskontrollen.

Ovenstående underbygges af vores stikprøver og udsøgninger, som ikke har givet anledning til kommentarer.

### 4.3 BEHOLDNINGSEFTERSYN OG GENNEMGANG AF UDVALGTE BALANCEPOSTER

Vi har foretaget et uanmeldt beholdningseftersyn pr. 10. november 2021, som har omfattet kontrol af tilstedeværelsen af kommunens likvide aktiver, midlertidige anbringelser, fejlkonti og ventende remittering.

Endvidere har vi vurderet og testet de generelle forretningsgange og kontroller for afstemning af balancekonti.

Vi har ved revisionsbesøget fokuseret på at undersøge, om de enkelte afdelinger overholder reglerne i Principper for økonomistyring om løbende afstemning af balancekonti.

Afstemningsprocedurerne skal sikre, at balancens poster løbende bliver afstemt og udlignet, så der ikke opstår uafklarede mellemværender og differencer med borgere, virksomheder og myndigheder.

Center for Økonomi har i et underbilag til Principperne beskrevet kravene til afstemning af balancekonti, som bl.a. indeholder en beskrivelse af ansvarsfordelingen, tidsterminer og de indholdsmæssige krav til en afstemning. Center for Økonomi har også etableret et løbende tilsyn med, at afstemningsrutinerne bliver overholdt.

Vi har stikprøvevis efterprøvet, om de enkelte afdelinger er ajour med afstemningsarbejdet i forhold til fastlagte regler og tidsterminer.

## Konklusion

Det er vores opfattelse, at kommunens kassevirksomhed fungerer betryggende og følger de regler, som byrådet har vedtaget. Under eftersynet fik vi bekræftet tilstedeværelsen af de kontante og likvide beholdninger.

Det er vores opfattelse, at der er etableret en betryggende forretningsgang for afstemning af balancens konti, som sikrer en løbende afstemning af balancens poster. Dette underbygges af vores stikprøver på udvalgte balanceposter.

## 5 LØN- OG PERSONALEOMRÅDET

### 5.1 FORRETNINGSGANGE OG SAGSREVISION

Vi har foretaget stikprøvevis lønrevision for perioden 1. januar 2021 til 30. november 2021. Lønrevisionen har til formål at sikre, at forretningsgange og interne kontroller omkring indberetning og udbetaling af løn fungerer betryggende.

Vores lønrevision tager afsæt i en vurdering af de arbejdsgange og interne kontroller, som har væsentlig betydning for løndannelsen både centralt og decentralt. På baggrund af denne vurdering har vi udvalgt en række lønsager til test af forretningsgangene.

## Konklusion

Det er vores opfattelse, at kommunen har et tilfredsstillende kontrolmiljø på lønområdet, som imødegår de væsentligste risici. Der er etableret forretningsgange og interne kontroller, der understøtter at lønninger udbetales i overensstemmelse med de relevante regler, for så vidt angår de processer, som kommunen har ansvaret for.

### 5.2 VEDERLAG MV. TIL POLITIKERE

Vi har undersøgt, om byrådet har truffet beslutning om ændring af vederlæggelse af byrådet i henhold til bekendtgørelsen om vederlag, diæter, pension mv. for varetagelsen af kommunale hverv.

Vi har foretaget gennemgang af udbetalte vederlag, diæter og godtgørelser til borgmester, udvalgsformænd og byrådsmedlemmer.

## Konklusion

Gennemgangen af udbetalt vederlag mv. har vist, at udbetalingerne er foretaget i henhold til gældende regler og kommunens bestemmelser i øvrigt.

### 5.3 AFLØNNING AF LEDELSEN

Vi har gennemgået lønsagerne for ledelsen og bl.a. påset,

- at der foreligger underskrevet ansættelsesbrev
- at lønindplaceringen, jf. ansættelsesbrevet, er i overensstemmelse med gældende overenskomst
- at der er overensstemmelse mellem ansættelsesbrevet og den udbetalte løn
- at der for udbetaling af særydelser foreligger dokumentation for den udbetalte ydelse
- at den udbetalte særydelse er udbetalt med korrekt beløbssats

## Konklusion

Gennemgangen har vist, at lønudbetalingerne er foretaget i henhold til gældende regler og kommunens bestemmelser i øvrigt.

## 6 JURIDISK-KRITISK REVISION OG LOVPLIGTIG FORVALTNINGSREVISION, JF. STANDARD FOR OFFENTLIG REVISION (SOR 6 OG 7)

Den lovpligtige revision omfatter ifølge Styrelsesloven både finansiel revision, juridisk-kritisk revision og forvaltningsrevision.

Forvaltningsrevisionen og den juridisk-kritiske revision er udført integreret og sideløbende med den finansielle revision på udvalgte lovmæssige og væsentlige områder.

Vi skal således fremhæve følgende afsnit i denne revisionsberetning, hvor forvaltningsrevision og juridisk kritisk-revision er udført integreret med den finansielle revision:

- Afsnit 4 om forretningsgange for regnskabsføring og interne kontroller (løbende forvaltningsrevision og juridisk-kritisk revision)
- Afsnit 5 om forretningsgange og sagsrevision på løn- og personaleområdet (løbende forvaltningsrevision og juridisk-kritisk revision)

- Afsnit 7 om revision af kommunens interne it-kontroller (løbende forvaltningsrevision og juridisk-kritisk revision)

For de nærmere konklusioner af den udførte revision, henvises til disse afsnit.

Det er i SOR 6 og 7 fastlagt, at revisor over en 5-årig periode skal gennemgå en række fast definerede plantemaer indenfor juridisk-kritisk revision og forvaltningsrevision som en del af den samlede revisionsproces. For 2021 er udvalgt plantemaerne "Løn- og ansættelsesmæssige dispositioner" under juridisk-kritisk revision, og "Aktivitets- og ressourcestyring" under forvaltningsrevision. Herudover foretages årligt gennemgang af plantemaet "Rettighedsbestemte overførsler" under juridisk-kritisk revision.

Der henvises til bilag 3 for rotationsplan for forvaltningsrevision og juridisk-kritisk revision, som har op-listet de tidligere års udvalgte emner og plantemaer, samt opfølgning på tidligere års væsentlige kommentarer til opfølgning.

## 6.1 UDFØRT REVISION EFTER SOR 6 OG SOR 7

### Formål

Vi har i efteråret 2021 gennemført en juridisk-kritisk revision af om kommunens Løn- og ansættelsesmæssige dispositioner på drifts- og entreprenør enheder (Vej og Park) har hjemmel i lovgivningen, overenskomsten eller individuelle aftaler. Den udførte forvaltningsrevision omhandler Aktivitets- og ressourcestyring i form af en vurdering af, om aktiviteter og ressourcer løbende tilpasses til de faktiske behov og der er tilrettelagt en hensigtsmæssig aktivitets- og ressourcestyring i forhold til aktiviteten.

### Revisionens omfang og udførelse

Til brug for udførelsen af juridisk-kritisk revision og forvaltningsrevisionen, har vi foretaget gennemgang af løn- og ansættelsesmæssige dispositioner på udvalgte områder samt en vurdering af kommunens budgetopfølgning, kapacitetsstyring og kalkulationsberegninger. Materiale gennemgangen er efterfulgt af gennemgang af besvarelse af udsendt spørgeskema, opfølgende spørgsmål er afklaret via mails og fremsendelse af underliggende dokumentation.

Vi har stikprøvevis kontrolleret, at kommunens løn- og ansættelsesmæssige dispositioner er i overensstemmelse med de kriterier, der er relevante for de pågældende ansættelser i henhold til gældende overenskomst og øvrige aftaler. Der er foretaget en stikprøvevis kontrol i udbetaling af funktionstillæg og variable tillæg på tværs af Vej og Parks personale.

Vi har undersøgt om ledelsen har fastlagt et hensigtsmæssigt styringskoncept således, at aktiviteter og ressourcer tilpasses løbende til de faktiske behov i form af en hensigtsmæssig økonomistyring og budgetopfølgning. Vi har tillige undersøgt om aktiviteten understøttes af passende styringsværktøjer i form af kapacitets- og kalkulationsberegninger.

Derudover er der foretaget opfølgning på sidste års forvaltningsrevision.

### Organisering og samarbejde

Det er vores vurdering, at organiseringen af ledelsesmæssige og administrative opgaver, forbundet med aktivitets- og ressourcestyringen og løn- og ansættelsesmæssige dispositioner, er hensigtsmæssigt forankret i Frederikssund Kommune. Vi vurderer, at der er et tæt samarbejde mellem fagområdet Vej og Park og Center for Økonomi, som sikrer, at administrationen og sagsbehandlingen afspejler gældende lovgivning og beslutninger truffet af Byrådet i Frederikssund Kommune.



### **Ledelse, styringsværktøjer og økonomistyring**

Det er vores opfattelse, at Frederikssund Kommune har tilstrækkelige styringsværktøjer til at understøtte en tilfredsstillende aktivitets- og ressourcestyring.

Der foretages løbende budgetopfølgninger og månedlig bilagskontrol. Vi har foretaget en stikprøvevis kontrol af foretaget bilagskontrol. Gennemgangen har ikke givet anledning til bemærkninger.

Vi har foretaget en overordnet gennemgang af de beregnede mandskabspriser. Gennemgangen har ikke indbefattet en kontrol til de underliggende budgettal som anvendes i beregningen.

Det er vores opfattelse, at der er indre sammenhæng i den regnearksmodel, som ligger til grund for de beregnede og anvendte satser for fakturerede mandskabspriser og at beregningen indeholder de fornødne elementer. Det er herunder påset, at der tages højde for nettoarbejdstid, samt at der årligt foretages en ny opdateret beregning.

### **Konklusion**

#### **Juridisk-kritisk revision**

Ud fra de undersøgte stikprøver er det vores opfattelse, at kommunens løn- og ansættelsesmæssige dispositioner er i overensstemmelse med de kriterier der er relevante for de pågældende ansættelser i henhold til gældende overenskomst og øvrige aftaler. Vi har ikke fundet væsentlige fejl eller mangler i de gennemgåede stikprøver.

Det er vores vurdering, at organiseringen af ledelsesmæssige og administrative opgaver forbundet med løn- og ansættelsesmæssige dispositioner er hensigtsmæssige, idet der er et tæt samarbejde mellem fagområdet og Center for Økonomi, som sikrer, at administrationen og sagsbehandlingen afspejler gældende lovgivning og beslutninger.

Gennemgangen har ikke givet anledning til anbefalinger.

#### **Forvaltningsrevision**

Med baggrund i det undersøgte kan det overordnet konkluderes, at Frederikssund Kommune har en hensigtsmæssig organisering og styring af aktiviteter og ressourcer.

Det er vores vurdering, at den løbende økonomistyring, herunder de løbende budgetopfølgninger og bilagskontroller, sikrer en hensigtsmæssig aktivitets- og ressourcestyring i forhold til en sparsommelig, produktiv og effektiv anvendelse af ressourcerne.

Gennemgangen har ikke givet anledning til anbefalinger.

## **7 REVISION AF KOMMUNENS INTERNE IT-KONTROLLER**

Revisionen har omfattet revision af kommunens generelle it-kontroller for de it-systemer, der har betydning for kommunens regnskabsføring og regnskabsaflæggelse.

Vi har tilrettelagt revisionen ud fra en intern drøftelse mellem det finansielle team og it-revisionsteam juni 2021, således at relevante områder revideres ud fra en risikobaseret tilgang og ud fra forventet revisionsstrategi. I 2021 har revisionen omfattet følgende områder:

- OPUS Økonomi: Procedurer og kontroller for anskaffelse, ændring og vedligeholdelse, adgangssikkerhed, herunder brugeradministration, brugerrettigheder og systemadministration.
- OPUS Løn: Procedurer og kontroller for anskaffelse, ændring og vedligeholdelse, adgangssikkerhed, herunder brugeradministration, brugerrettigheder og systemadministration.

- Windows AD: Procedurer og kontroller for patchmanagement, adgangssikkerhed, herunder brugeradministration, logisk adgangskontrol og systemadministration.
- KSD: Anskaffelse, ændring og vedligeholdelse, adgangssikkerhed, herunder brugeradministration, brugerrettigheder og systemadministration.
- KY: Anskaffelse, ændring og vedligeholdelse, adgangssikkerhed, herunder brugeradministration, brugerrettigheder og systemadministration.
- Outsourcing af centrale it-systemer, herunder kommunens egne kontroller samt indhentelse og vurdering af revisorerklæringer fra it-serviceleverandører.
- Netværkssikkerhed.

Revisionen har desuden omfattet krav i henhold til bekendtgørelse om kommunernes budget- og regnskabsvæsen, revision mv. i forhold til it-anvendelsen. Endvidere har revisionen omfattet en opfølgning på konstaterede kontrolmangler fra sidste år.

Vi har foretaget forespørgsler hos it-ledelsen, medarbejdere med ansvar og opgaver inden for it samt systembrugere.

Vi har udført revisionshandling i form af inspektioner, observationer og udførelse af kontroller, herunder gennemgang af modtagne dokumenter og materialer, efterprøvelse af interne it-kontroller og dokumentation herfor samt test af de interne it-kontrollers funktionalitet, hvor dette er relevant.

Vi har baseret revisionen på eksterne revisorerklæringer med høj grad af sikkerhed for de dele af it-systemerne, som KMD A/S og Netcompany A/S er ansvarlige for i henhold til aftale med kommunen.

## Konklusion

Det er vores opfattelse, at kommunen i alle væsentlige henseender har implementeret hensigtsmæssige interne it-kontroller, der medvirker til at opretholde informationernes integritet og sikkerheden af data, som it-systemerne behandler i forhold til regnskabsføringen og regnskabsaflæggelsen. Endvidere er det vores opfattelse, at kommunens overordnede styring af it-sikkerheden inden for de gennemgåede områder er tilfredsstillende.

Vores anbefalinger til forbedringer af procedurer og interne it-kontroller i øvrigt er meddelt kommunen i et ledelsesbrev.

## 8 REVISION AF ÅRSREGNSKABET

### 8.1 ÅRSREGNSKABETS OPBYGNING OG INDHOLD

Vi har undersøgt, om kommunens regnskabsaflæggelse er foretaget i overensstemmelse med formkravene i Indenrigs- og Boligministeriets gældende regler.

Vi gennemgår de processer og interne kontroller, som kommunen har implementeret til sikring af et hensigtsmæssigt regnskabsgrundlag for regnskabet.

Ved denne gennemgang har vi vurderet, om kommunen i tilstrækkelig grad sikrer korrekt regnskabsaflæggelse ved hjælp af procedurer, ansvarsplacering og ledelsestilsyn, herunder anvendelse af materialeaner og andre styringssystemer.

Vi har kontrolleret, at der foreligger et passende grundlag til at identificere og opgøre de nødvendige omklassificeringer m.v.

Vi har fulgt op på, om der i forhold til regnskabet fra sidste år er foretaget ændringer i kommunens regnskabspraksis, samt om disse ændringer er godkendt af byrådet. Det er endvidere vurderet, om de

foretagne ændringer er i overensstemmelse med Indenrigs- og Boligministeriets regler, og om de er tilstrækkeligt belyst i regnskabsaflæggelsen.

### **Konklusion**

Vi har ikke konstateret mangler under vores gennemgang af kommunens regnskabsaflæggelse, og det er vores vurdering, at kommunen fortsat har hensigtsmæssige forretningsgange og interne kontroller på området.

Det er vores opfattelse, at kommunens regnskabsaflæggelse er foretaget i overensstemmelse med formkravene udmeldt af Indenrigs- og Boligministeriet.

I forhold til det regnskab, som er overdraget til revisionen, er der i det endelige regnskab foretaget enkelte redaktionelle ændringer i noter, overførsler på anlæg, personaleoversigt med bemærkninger, tværgående artsoversigt samt finansiel status.

## **8.2 BUDGET- OG BEVILLINGSKONTROL**

Vi har stikprøvevis påset, at kommunens finansielle dispositioner er i overensstemmelse med det vedtagne budget, meddelte tillægsbevillinger og øvrige beslutninger af bevillingsmæssig karakter.

Samtidig har vi undersøgt, om kommunens bevillingsniveau er fastlagt i overensstemmelse med gældende regler.

### **Konklusion**

Vi har i det aflagte regnskab konstateret et samlet mindreforbrug i forhold til de meddelte bevillinger på 40 mio. kr. på den ordinære driftsvirksomhed, særligt ved Uddannelsesudvalget med et mindreforbrug på 17,3 mio. kr. og Velfærdsudvalget med et merforbrug på 18,3 mio. kr.

Vi har set, at der overordnet er redegjort for afvigelserne i regnskabet, og det vedtagne bevillingsniveau er i overensstemmelse med gældende regler.

## **8.3 TILSKUD, UDLIGNING OG SKATTER**

Tilskuds- og udligningsbeløb er stikprøvevis sammenholdt med opgørelser udarbejdet af Indenrigs- og Boligministeriet, ligesom indtægtsførte skatter er påset i overensstemmelse med de af Skattestyrelsen foretagne fordelinger og meddelte oplysninger.

Vi har endvidere undersøgt, om kommunens kontering og periodisering er i overensstemmelse med konteringsreglerne i Budget- og regnskabssystemet for kommuner.

### **Konklusion**

Det er vores opfattelse, at tilskuds- og udligningsbeløb samt skatter er korrekt optaget i regnskabet.

## **8.4 REFUSION AF KØBSMOMS**

Vi har ved den afsluttende revision påset, at opgørelsen af købsmomsrefusion er udarbejdet efter gældende regler.

Ved gennemgangen af området har vi blandt andet påset, at der er tilrettelagt en forretningsgang, der sikrer,

- at der afregnes 17,5 % af tilskud fra fonde, private virksomheder, private foreninger m.fl.
- at der sker tilbagebetaling af købsmoms ved salg af anlæg, når salget sker, inden der er gået 5 år fra ibrugtagningstidspunktet, medmindre der er tale om grunde og bygninger, hvor der skal ske tilbagebetaling i indtil 10 år fra ibrugtagningstidspunktet (afskrives lineært over 10 år)

### **Konklusion**

Det er vores opfattelse, at opgørelsen af købsmomsrefusion er korrekt udarbejdet og korrekt optaget i regnskabet.

### **8.5 LØNNINGER OG VEDERLAG**

Ved revisionen af årsregnskabet har vi undersøgt kommunens forretningsgange mv. i forhold til interne kontroller ved anvendelse af lønsystemet, bl.a. medarbejdernes muligheder for at indberette til egne CPR-numre mv.

Det er undersøgt, om lønsystemet er afstemt til bogholderiet/årsregnskabet.

Det er endvidere påset, at de til Skattestyrelsen afgivne oplysninger om løn mv. er afstemt, ligesom det er kontrolleret, at tilbageholdt A-skat mv. er afregnet og afstemt.

### **Konklusion**

Det er vores vurdering, at de interne kontroller udføres på betryggende vis og i henhold til kommunens gældende retningslinjer.

Gennemgangen af vederlag mv. til politikere og lønudbetalingen til den administrative ledelse samt Lønkontorets personale har vist, at der ikke er foretaget væsentlige fejludbetalinger.

De nødvendige afstemninger af lønsystemet i forhold til bogholderiet/årsregnskabet er foretaget.

Det er endvidere dokumenteret, at der er overført korrekte oplysninger om lønforhold mv. til Skattestyrelsen. Samtidig er årets tilbageholdelse og afregning af A-skat mv. dokumenteret.

### **8.6 ANLÆGSVIRKSOMHED**

Vi har undersøgt kommunens regler vedrørende aflæggelse af anlægsregnskaber, herunder hvorvidt gældende lovgivning følges i forhold til aflæggelsen.

### **Konklusion**

Det er vores vurdering, at kommunens anlægsregnskaber er udarbejdet og aflagt i overensstemmelse med gældende regler og kommunens retningslinjer.

### **8.7 FORSYNINGSOMRÅDET**

Forsyningsvirksomhederne skal "hvile i sig selv". Det vil sige, at indtægter og udgifter over en årrække skal balancere. Forsyningsvirksomhederne betragtes således som eksterne i forhold til øvrige kommunale aktiviteter. Forsyningsområdet omfatter affaldshåndtering.

Vi har ved revisionen påset,

- at udgifter og indtægter er registreret i henhold til Budget-og regnskabssystemets autoriserede krav
- at mellemværende med forsyningsvirksomheden er korrekt optaget i balancen
- Vi har vurderet, om takstfastsættelsen opfylder kravene til "hvile i sig selv" - virksomhed

### **Konklusion**

Det er vores vurdering, at den samlede økonomiske styring af forsyningsområdet er indrettet med henblik på at opfylde lovkrav, byrådets beslutninger samt at sikre, at de etablerede forretningsgange på væsentlige områder er betryggende i kontrolmæssig henseende samt hensigtsmæssigt tilrettelagt.

Det er vores vurdering, at forsyningsvirksomhederne over tid "hviler i sig selv". Driften og mellemværende med forsyningsvirksomhederne er korrekt optaget i regnskabet.

### **8.8 INDBERETNING TIL FORSYNINGSSEKRETARIATET MV.**

De tidligere kommunale forsyningsvirksomheder på vand- og spildevandsområdet er omdannet til aktieselskaber med 100 % kommunalt ejerskab.

I forbindelse med kommunens indberetning i henhold til bekendtgørelse nr. 1212 af 14. oktober 2010 om kommuners indberetninger efter lov om kommuners afståelse af vandforsyninger eller spildevandsforsyninger for 2020, skal vi i henhold til § 3 i bekendtgørelsen afgive revisionserklæring om rigtigheden og fuldstændigheden af kommunens indberetning i henhold til § 2 i bekendtgørelsen.

Forsyningssekretariatet har på baggrund heraf udstedt en særlig revisionsinstruks, som gælder for alle indberetninger, der foretages efter den 31. december 2011.

### **Konklusion**

Vi har på baggrund af gennemgangen forsynet indberetningen med et forbehold, idet kommunens, vand- og spildevandselskabernes årsregnskaber ikke var aflagt på erklæringstidspunktet, ligesom vi ikke har modtaget en erklæring fra selskabets revisor, jf. bekendtgørelsens § 3, stk.3.

Vi har ikke ved vores revision af Frederikssund Kommunes årsregnskab konstateret forhold, der skulle give anledning til ikke at konkludere, at kommunens indberetning i al væsentlighed er i overensstemmelse med bekendtgørelsens regler. Forbehold gengives nedenfor.

### ***"Grundlag for konklusion med forbehold***

*Der er på tidspunktet for afgivelsen af denne erklæring ikke aflagt årsrapport for Frederikssund Vand A/S, Frederikssund Spildevand A/S, Novafos Holding A/S, Novafos A/S og Frederikssund Kommune for 2021 for selskaberne. Vi har derfor ikke et fuldstændigt grundlag for at udtale os om registreringspligtige uddelinger og vederlag. Ligeledes har vi på erklæringstidspunktet ikke har modtaget erklæring fra selskabets revisor, jf. bekendtgørelsens § 3, stk. 3. Vi tager derfor forbehold for den mulige indvirkning heraf.*

### ***Konklusion med forbehold***

*Det er vores opfattelse, at kommunens indberetning og erklæring, for perioden 1. januar 2021 - 31. december 2021, bortset fra indvirkning af det i Grundlag for konklusion med forbehold, i alle væsentlige henseender er i overensstemmelse med bekendtgørelse nr. 1212 af 14. oktober 2010."*

## 8.9 BALANCEN

### 8.9.1 Generelt

Vi har ved den afsluttende revision foretaget en række handlinger med henblik på at vurdere, om kommunens aktiver og passiver er behandlet rigtigt i overensstemmelse med retningslinjerne i Budget- og regnskabssystem for kommuner.

Vores gennemgang har omfattet udvalgte poster fra balancen, og vi har blandt andet foretaget test og kontroller af:

- at posterne er indregnet og målt i overensstemmelse med Budget- og regnskabssystem for kommuner og kommunens regnskabspraksis
- at materielle anlægsaktiver er optaget i overensstemmelse med anlægskartotekets oplysninger, og at til- og afgang er korrekt registeret i anlægskartoteket
- at finansielle anlægsaktiver er korrekt værdiansat, herunder at aktier, andelsbeviser og ejerandele i § 60-virksomheder er korrekte i forhold til kommunens ejerandele
- at omsætningsaktiver er korrekt indregnet og periodiseret
- at likvide beholdninger er korrekt indregnet og periodiseret
- at egenkapitalen er fordelt, registreret og klassificeret korrekt
- at indregning og måling af hensatte forpligtigelser er sket i overensstemmelse med gældende regler
- at gældsforpligtigelser er korrekt indregnet og periodiseret

### 8.9.2 Materielle anlægsaktiver

Vi har gennemgået anlægsaktiverne og vurderet, hvorvidt indregning og måling stemmer overens med de udmeldte regler fra Indenrigs- og Boligministeriet og den fastlagte regnskabspraksis, og herunder at aktiverne vurderes at være til vedvarende brug.

Vi har stikprøvevis kontrolleret den fysiske tilstedeværelse af de i anlægskartoteket opførte aktiver samt stikprøvevis kontrolleret årets til- og afgang.

Endelig har vi gennemgået de foretagne af- og nedskrivninger og påset, at anlægsaktiverne afskrives i overensstemmelse med anvendt regnskabspraksis. De foretagne afskrivninger er efter vores vurdering tilstrækkelige til dækning af årets værdiforringelse, og vi anser vurderingen af anlægsaktiverne som forsvarlig.

### 8.9.3 Finansielle anlægsaktiver

Vi har gennemgået kommunens finansielle anlægsaktiver særligt med henblik på kontrol af, at de finansielle anlægsaktiver er korrekt værdiansat, herunder at aktier, andelsbeviser og ejerandele i § 60-virksomheder er korrekte i forhold til kommunens ejerandele.

Med henblik på at kontrollere om der er indtruffet efterfølgende begivenheder frem til afslutningen af revisionen af kommunens regnskab for 2021, har vi indhentet regnskaberklæring underskrevet af ledelsen. For selskaber, der værdiansættes med udgangspunkt i årsregnskabet for 2020, har vi tillige gennem kommunen indhentet opdateret regnskabsinformation for de pågældende selskaber.

Ledelsen har bekræftet over for os, at man finder værdiansættelsen af de finansielle anlægsaktiver pr. 31. december 2021 i overensstemmelse med kommunens regnskabspraksis, hvilket vi efter vores gennemgang kan tilslutte os.

#### **8.9.4 Omsætningsaktiver**

Omsætningsaktiverne består væsentligst af tilgodehavender, periodeafgrænsningsposter og likvide beholdninger.

Vi har påset, at mellemværender med pengeinstituttet er optaget til saldiene pr. 31. december og er afstemt med pengeinstituttets noteringer. Vi har indhentet engagementsoversigt fra pengeinstituttet.

Vi har gennemgået kommunens debitorer. Det er efter gennemgangen af debitorerne vores opfattelse, at debitormassen ikke indeholder væsentlige tabsrisici.

#### **8.9.5 Hensatte forpligtelser**

Hensatte forpligtelser består væsentligst af tjenestemandsforsikringer, arbejdsskadeforpligtelser og øvrige forpligtelser.

Vi har gennemgået de væsentligste forpligtelser, herunder kontrolleret årets til- og afgang samt påset, at de er optaget i kommunens årsregnskab i overensstemmelse med gældende regler og kommunens regnskabspraksis og valgte skøn.

#### **8.9.6 Gæld**

Vi har for de langfristede gældsforpligtelser gennemgået de finansielle dispositioner. Vi har kontrolleret, at den optagne, langfristede gæld er i overensstemmelse med kreditgivers noteringer. Vi har kontrolleret, at indefrosne feriemidler er opgjort og bogført korrekt som langfristet gæld.

Vi har for de kortfristede gældsforpligtelser gennemgået afstemningerne og stikprøvevis foretaget sammenholdelse til eksterne kontoudtog fra kreditorer, betalinger i nyt regnskabsår mv.

#### **Sammenfattende konklusion på revisionen af balancen**

Det er vores opfattelse, at balancens poster er dokumenteret tilfredsstillende. Kommunens forretningsgange, ledelsestilsyn og egne kvalitetskontroller har sikret en god kvalitet i afstemningerne.

Vores gennemgang af udvalgte poster bekræfter, at kommunens aktiver og passiver er indregnet i balancen i overensstemmelse med retningslinjerne i Budget- og regnskabssystem for kommuner og kommunens regnskabspraksis.

#### **8.10 EVENTUALPOSTER**

Eventualposter optages ikke i balancen og omfatter kautions- og garantiforpligtelser samt eventualforpligtelser- og rettigheder.

Vi har gennemgået området, og vi har i den forbindelse modtaget en ledelseserklæring underskrevet af Borgmester og Kommunaldirektør, blandt andet til bekræftelse af oplysningernes korrekthed og fuldstændighed.

#### **8.11 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 er i overensstemmelse med gældende regler. Kommunen har ikke optaget nye lån i 2021.

## 9 REVISION AF DE SOCIALE REGNSKABER - OMRÅDER MED STATSREFUSION

Efterfølgende redegøres for revisionsforløbet og vurderingerne af kommunens administration på det sociale område.

Revisionen udføres i overensstemmelse med gældende regler og praksis på området.

Vi har i forbindelse med revisionsbesøgene orienteret den administrative ledelse om revisionens omfang og resultater.

### 9.1 REVISIONSERKLÆRING VEDRØRENDE DE SOCIALE IT-SYSTEMER

I bekendtgørelse nr. 224 af 17. februar 2021 om statsrefusion og tilskud samt regnskabsaflæggelse og revision på visse områder inden for Social- og Ældreministeriets, Beskæftigelsesministeriets, Udlændinge- og Integrationsministeriets, Børne- og Undervisningsministeriets og Indenrigs- og Boligministeriets ressortområder (revisionsbekendtgørelsen), er der fastsat en række krav til de dokumentations- og registreringssystemer, kommunen anvender i forbindelse med administrationen af en række opgaver på disse ressortområder.

Kommunen skal sikre, at der foreligger en uafhængig revisorerklæring om, at det pågældende system fungerer i et it-miljø med en tilfredsstillende system- og datasikkerhed, og at de interne kontroller i systemerne sikrer en fuldstændig og nøjagtig behandling af godkendte transaktioner.

Ovennævnte er gældende, såfremt kommunen ved registrering af sagen og beregning af ydelsen, eller tilskuddet, anvender et it-system, eller hvis databehandlingen helt eller delvist foretages af andre end den dataansvarlige kommune.

## Konklusion

Kommunen anvender registreringssystemer, hvor databehandlingen varetages af KMD og KOMBIT. Vi henviser til de udarbejdede erklæringer for 2021, som kommunen har fået fremsendt fra it-leverandøren:

- KY (Netcompany) - 23. februar 2022
- KSD (KMD) - 14. marts 2022
- KMD SPK og KMD Aktiv (KMD) - 31. marts 2022

I erklæringen fra KMD vedrørende Kommunernes Sygedagpengesystem (KSD) er anført et forbehold. Der henvises til afsnit 1.3.3 om opfølgning på tidligere års bemærkninger.

I de øvrige modtagne erklæringer har der ikke været forhold, der giver anledning til yderligere revision.

### 9.2 LØBENDE REVISION

#### 9.2.1 Generelt

De efterfølgende afsnit vil indeholde en beskrivelse af formål, omfang samt revisionens udførelse, som er dækkende for samtlige reviderede personsagsområder. Personsagsområderne er opdelt i overensstemmelse med den autoriserede kontoplan på hovedfunktionsniveau og statens hovedkonti på Finansloven.



### 9.2.2 Formål

Formålet med revisionen er at efterprøve, om kommunens administrative og regnskabsmæssige praksis, herunder forretningsgange, interne kontrolprocedurer samt procedurer for sagsbehandling på de sociale områder, er hensigtsmæssige og fungerer på betryggende vis.

Revisionen udføres i overensstemmelse med god offentlig revisionsskik og bekendtgørelse nr. 224 af 17. februar 2021 om statsrefusion og tilskud samt regnskabsaflæggelse og revision på visse områder inden for Social- og Ældreministeriets, Beskæftigelsesministeriets, Udlændinge- og Integrationsministeriets, Børne- og Undervisningsministeriets og Indenrigs- og Boligministeriets ressortområder, særligt med fokus på bekendtgørelsens kapitel 14.

### 9.2.3 Revisionens omfang og udførelse

Revisionen gennemføres ved en kombination af system- og substansrevision baseret på revisors faglige vurdering af kommunens systemer, forretningsgange, kontrolmiljø m.v.

Antallet af gennemgåede sager skal ses i sammenhæng med de anvendte revisionsmetoder, test af kontroller og substansrevision.

Udvælgelsen af personsager planlægges og gennemføres ud fra revisors faglige vurdering af væsentlighed og risiko, og der er lagt særligt vægt på følgende kriterier:

- Nyetablerede sager
- Sager af væsentlig økonomisk karakter
- Sager af væsentlig sagsbehandlingsmæssig, principiel og lokal karakter
- Sager efter revisors vurdering
- Ressortministeriernes fastlagte kontrolpunkter

Revisionen omfatter ikke en socialfaglig vurdering, men alene en vurdering af det retlige grundlag i sagerne.

Vi har foretaget kontrol af, at bogførte udbetalinger mv. er sket med hjemmel i meddelte bevillinger samt gældende love og bestemmelser. Det er endvidere efterprøvet, om der ved sagsbehandlingen er taget hensyn til principielle afgørelser, der er truffet af decisionsmyndigheder og ankeinstanser inden for de forskellige områder.

Vi har endvidere efterprøvet, om kommunen ved sagsoprettelse og ved lovpligtige sagsopfølgninger har udnyttet muligheden for at foretage kontrol af oplysninger om økonomiske forhold, herunder i fornødent omfang har sammenholdt oplysninger fra forskellige registre med det formål at sikre, at der ikke udbetales uforenelige ydelser.

### 9.2.4 Forretningsgange mv.

I henhold til regnskabs- og revisionsbekendtgørelsen på områder med statsrefusion og tilskud, skal kommunen have tilrettelagt interne kontroller til sikring af kvaliteten i sagsbehandlingen.

Vi har efterprøvet, om kommunens administrative og regnskabsmæssige praksis (herunder forretningsgange, interne kontrolprocedurer, procedurer for sagsbehandling samt kvalitetskontrol) inden for følgende personsagsområder er hensigtsmæssig og fungerer på betryggende vis:

- Tilbud til udlændinge (herunder Selvforsørgelses- og hjemsendelsesprogram, Integrationsprogram og Introduktionsforløb og Ydelser til udlændinge omfattet af integrationsloven)

- Personlige tillæg og helbredstillæg efter lov om social pension
- Kontante ydelser (herunder Kontanthjælp, Uddannelseshjælp, Sygedagpenge, Enkeltydelser, Merudgifter til børn, Tabt arbejdsfortjeneste og Merudgifter til voksne)
- Revalidering (herunder Ressourceforløb, Jobafklaringsforløb, Ledighedsydelse og Fleksjob/flekslønstilskud)
- Arbejdsmarkedsforanstaltninger (herunder Indsatsen for forsikrede ledige, Løntilskud, Driftsudgifter, Personlig assistance mv.).

Vi har foretaget test af kontroller af en række kontrolpunkter i et antal personsager for at efterprøve kommunens forretningsgange, kvalitetskontrol og andre interne kontroller.

### Konklusion

Det er vores vurdering, at der generelt er etableret hensigtsmæssige og betryggende forretningsgange mv. på personsagsområderne, samt at der administreres i overensstemmelse med disse.

Vi har i forbindelse med revisionen påset, at der i Center for Job og rådgivning og Center for Familie og Rådgivning, er tilrettelagt og udført et tilfredsstillende ledelsestilsyn.

Afdelingen Voksenstøtte kom i 2021 sent i gang med ledelsestilsynet, men har udarbejdet en handleplan, der sikrer prioritering af sagerne og et fremadrettet tilfredsstillende ledelsestilsyn for 2022.

### Opfølgning på decisionsskrivelser

Revisor er i forbindelse af modtagelse af decisionsskrivelse fra Social- og Ældreministeriet blevet bedt om at følge op på forholdet vedrørende forretningsgange m.v. (kvalitetskontrol) vedrørende området Merudgifter til voksne, jf. servicelovens § 100 fra 2019.

Det er revisors vurdering, at afdelingen har fået etableret et system for ledelsestilsyn og kvalitetskontrol. Kommunen har prioriteret de sager hvor der har været fejl i sagerne, og det er påset, at de er refusionsmæssigt berigtiget. I forbindelse med revisionen, har vi testet kvalitetskontrollerne og er enig i afdelings resultat.

Der er modtaget decisionsskrivelser fra Styrelsen for Arbejdsmarked- og Rekruttering samt Udlændinge- og Integrationsministeriet uden punkter til opfølgning.

### 9.2.5 Personsager

På baggrund af en vurdering af væsentlighed og risiko er der foretaget gennemgang af personsager.

Personsagsgennemgangen er foretaget som kombination af test af kontroller samt juridisk-kritisk revision inden for følgende områder:

- Tilbud til udlændinge (herunder Selvforsørgelses- og hjemsendelsesprogram, Integrationsprogram og Introduktionsforløb og Ydelser til udlændinge omfattet af integrationsloven)
- Personlige tillæg og helbredstillæg efter lov om social pension
- Kontante ydelser (herunder Kontanthjælp, Uddannelseshjælp, Sygedagpenge, Enkeltydelser, Merudgifter til børn, Tabt arbejdsfortjeneste og Merudgifter til voksne)
- Revalidering (herunder Ressourceforløb, Jobafklaringsforløb, Ledighedsydelse og Fleksjob/flekslønstilskud)
- Arbejdsmarkedsforanstaltninger (herunder indsatsen for Forsikrede ledige, Løntilskud, Driftsudgifter, Personlig assistance mv.).

## Sammenfattende konklusion på personsagsgennemgang

På baggrund af den udførte revision er det vores opfattelse, at personsagerne generelt administreres i overensstemmelse med gældende regler.

På følgende områder har vi alene fundet få eller ingen fejl:

- Revalidering
- Uddannelseshjælp
- Fleksjob med variabel refusion
- Fleksjob med fast refusion
- Ressourceforløbsydelse
- Beboerindskudslån
- Integrationsprogrammet
- Kontanthjælp
- SEL § 41 Merudgifter til børn
- SEL § 42 Tabt arbejdsfortjeneste
- SEL § 100 Merudgifter til voksne

På følgende områder er der efter vores opfattelse behov for forbedringer af sagsadministrationen, idet der er konstateret fejl og mangler:

### Sygedagpenge

Jobcenteret har i 2 sager ikke taget kontakt med sygemeldtes arbejdsgiver i forbindelse med den første opfølgningssamtale, jf. sygedagpengelovens § 15, stk. 7.

På baggrund af den udførte revision, anbefaler vi, at der rettes et ledelsesmæssigt fokus i forhold til kontakt til sygemeldtes arbejdsgiver i forbindelse med første opfølgningssamtale. Det er dog generelt vores opfattelse, at personsagsområder administreres i overensstemmelse med gældende regler, idet de konstaterede fejl udgør en lille andel af de efterprøvede kontrolpunkter.

For detaljeret rapportering af revisors og ressortministeriernes fastlagte kontrolpunkter henvises til det digitale rapportssystem for STAR mfl. Som vil være tilgængeligt efter 10. juni 2022.

## 9.3 AFSLUTTENDE REVISION

### 9.3.1 Regnskabsafklæggelse og restafregning af refusion

Vi har kontrolleret, at kommunen har afstemt restafregningsskemaerne til bogføringen. Vi har endvidere stikprøvevist undersøgt, om kommunens kontering af udgifter og indtægter vedrørende refusionsanmeldelserne er korrekt og kommer korrekt til udtryk i regnskabet.

Vi har påset, at kommunen har rettet data og registreret tilbagebetalinger, efterbetalinger og finansieringsbeløb mv. efter anvisningerne i bekendtgørelse om finansiering af visse offentlige ydelser, der udbetales til kommunerne, Udbetaling Danmark og arbejdsløshedskasserne.

Vi har ligeledes stikprøvevist kontrolleret, om eventuelle refusionsmæssige berigtigelser vedrørende tidligere år er korrekt opgjort og medtaget i refusionsopgørelserne.

Vi har påset, at der ved skattepligtige ydelser er foretaget korrekt afregning af A-skat mv.

## Konklusion

Det er vores opfattelse, at restafregningsskemaerne er aflagt i overensstemmelse med fagministerier-nes regler for området, samt at kommunens restafregning af refusion på sociale udgifter, svarer til bogføringen.

### 9.3.2 Revision af note vedr. Finanslovens Hovedkonti på områder med statsrefusion og tilskud

Vi har kontrolleret, at kommunen har afstemt note 2 i årsregnskabet til bogføringen. Vi har endvidere stikprøvevist undersøgt, om kommunens kontering af udgifter og indtægter vedrørende Finanslovens Hovedkonti er korrekte, og kommer korrekt til udtryk i noten i overensstemmelse med den fastlagte kontobro mellem den kommunale kontoplan, jf. Budget og regnskabssystemet for kommuner og den statslige kontoplan jf. statens regnskabsregler.

Revisionen af noten er foretaget i overensstemmelse med kapitel 14, om Regler for revisionen af nogle kommuners regnskaber vedrørende statsrefusion og tilskud for regnskabsåret 2021 i bekendtgørelse om statsrefusion og tilskud samt regnskabsaflæggelse og revision på visse områder inden for Social- og Ældreministeriets, Beskæftigelsesministeriets, Udlændinge- og Integrationsministeriets, Børne- og Undervisningsministeriets og Indenrigs- og Boligministeriets ressortområder.

Det er aftalt med STAR, at noten i 2021 kan revideres som en samlet note og påtegningen heraf foretages i den samlede påtegning på kommunens årsregnskab.

Vedrørende sagsrevision og ressortministerierne kontrolpunkter, jf. Bekendtgørelsens § 82 henvises til de digitale indberetninger til STAR mfl.

## Konklusion

Vi har konstateret, at noten i al væsentlig er korrekt og udarbejdet i overensstemmelse med bekendtgørelsens regler.

## 10 AFGIVNE REVISIONSBERETNINGER OG PÅTEGNEDE OPGØRELSER MV.

### 10.1 REVISIONSBERETNINGER AFGIVET TIL FREDERIKSSUND BYRÅD

Ud over nærværende beretning om revisionen af årsregnskabet er der afgivet følgende delberetninger:

Beretning om	Nr.	Dato
Beretning om revisionsaftale	21	3. juni 2022

### 10.2 DIALOG MED POLITISK OG ADMINISTRATIV LEDELSE

- Deltagelse i Økonomiudvalgsmøde den 16. juni 2021
- Dialogmøde med direktionen den 12. oktober 2021
- Dialog vedrørende afsluttende beretning den 24. maj 2022

### 10.3 PÅTEGNEDE OPGØRELSER OG ØVRIGE OPGAVER

Der henvises til oversigten i bilag 5.

## 11 LEDELSENS REGNSKABSERKLÆRING

I forbindelse med revisionen af årsregnskabet har borgmester og kommunaldirektør over for os i regnskaberklæring bekræftet forhold af væsentlig betydning vedrørende årsregnskabet 2021, hvor vi har vurderet et behov herfor.

Den skriftlige erklæring omfatter 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 regnskaberklæring har ikke givet anledning til kommentarer.

## 12 REVISORS ERKLÆRING

Vi bekræfter, at

- vi opfylder de i lovgivningen indeholdte habilitetsbestemmelser
- vi under revisionen har modtaget alle de oplysninger, som vi har anmodet om

Vi har iværksat foranstaltninger til sikring af, at BDO lever op til kravene i Bekendtgørelse om Kommunal og regional revision.

Roskilde, den 3. juni 2022

**BDO Statsautoriseret revisionsaktieselskab**  
CVR-nr. 20 22 26 70



Per Lund  
Statsautoriseret revisor



Verni Jensen  
Registreret revisor

## **BILAG 1, OMRÅDER MED SÆRLIGE RAPPORTERINGSKRAV**

Vi har efterfølgende beskrevet den udførte revision på øvrige områder med særlige rapporteringskrav, hvor der ikke i forvejen er afgivet særskilt revisionsberetning.

### **Transport- og Boligministeriet**

#### **Byfornyelse**

Vi har foretaget en gennemgang af byfornyelsesområdet i kommunen. Byfornyelsesområdet omfatter sager efter Lov om byfornyelse og udvikling af byer og vores revision er i henhold til bekendtgørelse nr. 2115 af 11. december 2020 om regnskab og revision efter lov om byfornyelse og udvikling af byer.

I forbindelse med den foretagne revision er det bl.a. efterprøvet, at de af byrådet truffne beslutninger er i overensstemmelse med gældende love om byfornyelse.

Det er påset, at der er taget skyldige økonomiske hensyn ved forvaltningen af de midler, der er omfattet af byggeregnskaberne og de kommunale udgifter.

Den talmæssige korrekthed og sammenhæng mellem regnskaberne/opgørelserne og de enkelte posteringer er kontrolleret ved brug af det foreliggende regnskabsmateriale.

Regnskaberne og opgørelserne er påset korrekt udarbejdet og i overensstemmelse med det reviderede regnskabsmateriale.

Revisionen er foretaget ved stikprøver i det omfang, det er skønnet forsvarligt, og gældende forskrifter ikke har været til hinder herfor. Revisionen har givet overbevisning om, at statsrefusionsopgørelsen for regnskabsåret 2020 er retvisende, herunder at refusionsgrundlaget er i overensstemmelse med gældende lovgivning.

Der henvises i øvrigt til Bilag 5, Påtegnede opgørelser og øvrige opgaver.

#### **Konklusion**

Det er vores opfattelse, at områderne generelt administreres i overensstemmelse med gældende regler.

**Projektregnskaber med tilhørende revisionsprotokol**

Vi har i løbet af regnskabsåret 2021 forsynet følgende projektregnskaber med vores revisionserklæring samt afgivet en revisionsprotokol til tilskudsyderen:

***Styrelsen for Arbejdsmarked og Rekruttering***

- "LAB implementering", for perioden 20. december 2019 til 31. december 2020
- "Nedbringelse af sygefravær i ældreplejen", for perioden 1. april 2020 til 31. december 2021
- "Den regionale uddannelsespulje", 2021
- "Pulje til uddannelsesløft 2021",

***Sundhedsstyrelsen***

- "Styrket frit valg", for perioden 1. maj 2019 - 30. april 2021

***Sundheds- og Ældreministeriet***

- "En bedre bemanning i ældreplejen", 2020

***Undervisningsministeriet***

- "Pulje til indfasning af minimumsnormeringer i daginstitutioner", 2021
- "Pulje til et generelt løft af Folkeskolen", 2021

***Socialstyrelsen***

- "Flere hænder og højere kvalitet i ældreplejen", 2021

Alle projektregnskaber er forsynet med vores erklæring om, at tilskudsopgørelsen efter vores opfattelse i al væsentlighed er udarbejdet i overensstemmelse med tilskudsyders tilskudsbrevs bestemmelser samt at tilskuddet er anvendt til det bevilgede formål.

De afgivne revisionsprotokoller er hver for sig ikke omfattet af § 42b, stk. 1, i Den kommunale Styrelseslov og er således ikke udsendt til de enkelte byråds-/kommunalbestyrelsesmedlemmer, men alene fremsendt til tilskudsyder samt kommunens administration.

**BILAG 2, PÅTEGNEDE OPGØRELSER OG ØVRIGE OPGAVER****Oversigt over revisionspåtegnede opgørelser for 2021**

Vi har revideret og påtegnet følgende opgørelser og indberetninger:

- BOSSINF, 2020
- Iscenesat natur og liv. Sene værker af Ernst Ludwig Kirchner og J.F. Willumsen, for perioden 1. juni 2019 til 30. april 2021
- Energierklæring, 2020
- Statsrefusionsopgørelse vedr. byfornyelse, 2020
- Stoplov, 2021
- Nordea Fonden, Willumsens Museum Alkymistens Laboratorium 2021, for perioden 22. december 2020 til 24. januar 2022.
- Momsrefusion, 2021
- Dækningsafgift på offentlige ejendomme for 2021
- J.F. Willumsens Museum, lønkomensation for perioderne 9. december 2020 - 7. marts 2021 og 8. marts - 15. april
- 2021
- Musikskoler, 2021
- Statsrefusion 2021:  
Særligt dyre enkeltsager  
Integration  
Sociale Ydelser  
Boliglån

**Øvrige opgaver**

Nedenfor er de væsentligste områder, BDO Statsautoriseret revisionsaktieselskab har ydet kommunen bistand eller påbegyndt bistand til, herunder særlige analyser mv.:

- Tilsyn plejecentre og Rehabilitering
- Moms på renovationsområdet
- Tidsmåling af Serviceloven og Sundhedsloven på omsorgscentre

Forinden accept af ovennævnte arbejder har vi særskilt vurderet betydningen heraf for vores uafhængighed.

Det er vores opfattelse, at de udførte opgaver enkeltvis og samlet er udført i overensstemmelse med gældende bestemmelser om revisors uafhængighed.



**BILAG 3, ROTATIONSPLAN OG OPFØLGNING - FORVALTNINGSREVISION OG JURIDISK-KRITISK REVISION**

Regnskabsår	Gennemgåede plantemaer og emner		Væsentlige kommentarer til opfølgning
	<i>Forvaltningsrevision, jf. SOR 7</i>	<i>Juridisk-kritisk revision, jf. SOR 6</i>	
2017	<b>Styring af offentlige indkøb:</b> Kontrol af kontraktstyring i forhold til indkøb	<b>Gennemførelse af køb:</b> Kontrol af procedurer for kontraktindgåelser på indkøbsområdet	Ingen væsentlige forhold til opfølgning.
2018	<b>Styring af offentlige tilskudsordninger:</b> Kontrol af styringen af afgørelser på BPA-området	<b>Afgørelser om tildeling af tilskud mv:</b> Kontrol af afgørelser om tilskud på BPA-området	Anbefaling om: <ul style="list-style-type: none"> <li>- Handleplan iht. servicelovens § 141</li> <li>- Sikring af regelmæssige personrettede tilsyn</li> <li>- Fastlæggelse af niveau for direkte afledte udgifter</li> </ul>
2019	<b>Mål- og resultatstyring:</b> Kontrol af styring på indtægtsdækket virksomhed	<b>Myndigheders gebyropkrævning:</b> Kontrol af indtægtsdækket virksomhed	Ingen væsentlige forhold til opfølgning.
2020	<b>Budgetstyring af flerårige investeringsprojekter:</b> Kontrol af styring af anlægsprojekter	<b>Gennemførelse af salg:</b> Kontrol af procedurer for salg af kommunale byggegrunde, ejendomme mv.	Ingen væsentlige forhold til opfølgning

Herudover gennemgås årligt plantemaet ”Rettighedsbestemte overførsler”, jf. SOR 6. Her henvises nærmere til kapitlet ”Revision af de sociale regnskaber - områder med statsrefusion”.

	2017	2018	2019	2020	2021
<b>Juridisk-kritisk revision</b>					
Gennemførelse af køb	X				
Løn- og ansættelsesmæssige dispositioner					X
Gennemførelse af salg				X	
Myndigheders gebyropkrævning			X		
Afgørelser om tildeling af tilskud mv.		X			
Rettighedsbestemte overførsler	X	X	X	X	X
<b>Forvaltningsrevision:</b>					
Aktivitets- og ressourcestyring					X
Mål- og resultatstyring			X		
Styring af offentlige indkøb	X				
Budgetstyring af flerårige investeringsprojekter				X	
Styring af offentlige tilskudsordninger		X			

Væsentlige kommentarer til opfølgning for perioden 2017 - 2019 er fulgt op på, og rapporteret i revisionsberetningerne for 2018 - 2020, og der henvises hertil.

Der er ikke konstateret væsentlige kommentarer til opfølgning for 2020.