



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. 24
ÅRSREGNSKABET FOR 2023
Side 621 - 649

1	KONKLUSION PÅ REVISIONEN AF KOMMUNENS ÅRSREGNSKAB FOR 2023	621
1.1	INDLEDNING	621
1.2	REVISIONSPÅTEGNING - KONKLUSION PÅ DEN UDFØRTE REVISION	621
1.3	REVISIONSBEMÆRKNINGER	621
2	VURDERING AF KOMMUNENS ØKONOMI	622
2.1	OVERORDNET VURDERING	622
2.2	VINGE BYUDVIKLINGSPROJEKT	622
3	REVISIONSMETODIK OG -STRATEGI	623
3.1	VÆSENTLIGHEDSNIVEAU	624
3.2	DRØFTELSE MED LEDELSEN OM BESVIGELSER	624
3.3	TILSIDESÆTTELSE AF KONTROLLER	624
3.4	REVISION UDFØRT I ÅRETS LØB	624
3.5	DEN AFSLUTTENDE REVISION	625
4	REGNSKABSFØRING OG INTERNE KONTROLLER	625
4.1	KASSE- OG REGNSKABSREGULATIVET/PRINCIPPER FOR ØKONOMISTYRING	625
4.2	BILAGSBEHANDLING, FUNKTIONSADSKILLELSE OG INTERNE KONTROLLER	625
4.3	BEHOLDNINGSEFTERSYN OG GENNEMGANG AF UDVALGTE BALANCEPOSTER	626
5	LØN- OG PERSONALEOMRÅDET	627
5.1	FORRETNINGSGANGE OG SAGSREVISION	627
5.2	VEDERLAG MV. TIL POLITIKERE	627
5.3	AFLØNNING AF LEDELSEN	627
6	JURIDISK-KRITISK REVISION OG LOVPLIGTIG FORVALTNINGSREVISION, JF. STANDARD FOR OFFENTLIG REVISION (SOR 6 OG 7)	628
7	REVISION AF KOMMUNENS INTERNE IT-KONTROLLER	630
8	REVISION AF ÅRSREGNSKABET	631
8.1	ÅRSREGNSKABETS OPBYGNING OG INDHOLD	631
8.2	BUDGET- OG BEVILLINGSKONTROL	631
8.3	TILSKUD, UDLIGNING OG SKATTER	631
8.4	REFUSION AF KØBSMOMS	632
8.5	LØNNINGER OG VEDERLAG	632
8.6	ANLÆGSVIRKSOMHED	632
8.7	FORSYNINGSSOMRÅDET	632
8.8	BALANCEN	633
8.8.1	Generelt	633
8.8.2	Materielle anlægsaktiver	633
8.8.3	Finansielle anlægsaktiver	633
8.8.4	Omsætningsaktiver	633
8.8.5	Hensatte forpligtelser	634

8.8.6	Gæld	634
8.9	EVENTUALPOSTER	634
8.10	LÅNOPTAGELSE	634
9	REVISION AF DE SOCIALE REGNSKABER - OMRÅDER MED STATSREFUSION	635
9.1	REVISIONSERKLÆRING VEDRØRENDE DE SOCIALE IT-SYSTEMER	635
9.2	LØBENDE REVISION	635
9.2.1	Generelt	635
9.2.2	Formål	635
9.2.3	Revisionens omfang og udførelse	636
9.2.4	Forretningsgange, interne kontroller samt gennemgang af personsager.	636
9.3	TEMAREVISION 2023 - KOMMUNERNES FOKUS PÅ PROGRESSION FOR BORGERE I FLEKSJOB MED MEGET BEGRÆNSET ARBEJDSEVNE	638
9.4	AFSLUTTENDE REVISION	638
9.4.1	Regnskabsaflæggelse og restafregning af refusion	638
9.4.2	Revision af note vedr. Finanslovens Hovedkonti på områder med statsrefusion og tilskud	639
10	AFGIVNE REVISIONSBERETNINGER OG PÅTEGNEDE OPGØRELSER MV.	640
10.1	REVISIONSBERETNINGER AFGIVET TIL FREDERIKSSUND BYRÅD	640
10.2	DIALOG MED POLITISK OG ADMINISTRATIV LEDELSE	640
10.3	PÅTEGNEDE OPGØRELSER OG ØVRIGE OPGAVER	640
11	LEDELSENS REGNSKABSERKLÆRING	640
12	REVISORS ERKLÆRING	640
	BILAG 1, REVISIONSPÅTEGNING - KONKLUSION PÅ DEN UDFØRTE REVISION	641
	BILAG 2, PÅTEGNEDE OPGØRELSER OG ØVRIGE OPGAVER	645
	BILAG 3, OMRÅDER MED SÆRLIGE RAPPORTERINGSKRAV	646
	BILAG 4, ROTATIONSPLAN OG OPFØLGNING - FORVALTNINGSREVISION OG JURIDISK-KRITISK REVISION	648

Til Byrådet i Frederikssund Kommune

1 KONKLUSION PÅ REVISIONEN AF KOMMUNENS ÅRSREGNSKAB FOR 2023

1.1 INDLEDNING

BDO Statsautoriseret revisionsaktieselskab har den 24. maj 2024 afsluttet revisionen af Frederikssund Kommunes regnskab for året 2023.

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, 16-32, 68-93 og 96-97- i kommunens Årsregnskab 2023.

Hovedtal (mio. kr.)	Budget (oprindeligt)	Regnskab
Regnskabsopgørelse (udgiftsbaseret)	For året 2023	For året 2023
Resultat af ordinær driftsvirksomhed.....	146,4	183,7
Resultat af det skattefinansierede område	78,4	140,4
Resultat af forsyningsvirksomhederne	3,2	-5,6
Balance	31.12.2022	31.12.2023
Aktiver	3.882,9	3.952,3
Egenkapital	-2.488,6	-2.578,6

Positive tal = overskud/aktiver

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 kritiske forhold af en sådan væsentlighed eller karakter, at det kommer til udtryk i revisionspåtegningen på årsregnskabet, og vi vil derfor forsyne årsregnskabet med en påtegning uden forbehold.

Revisionspåtegningen følger den gældende standard for kommuner og er gengivet i vedhæftede bilag 1.

1.3 REVISIONSBEMÆRKNINGER

1.3.1 Generelt

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

- regnskabets 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 2023

Eventuelle revisionsbemærkninger vedrørende revisionen af årsregnskabet for 2023 skal behandles af byrådet.

Den udførte revision for året har ikke givet anledning til revisionsbemærkninger.

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.

Der er ikke afgivet revisionsbemærkninger i den seneste revisionsberetning.

2 VURDERING AF KOMMUNENS ØKONOMI

2.1 OVERORDNET VURDERING

Vi har foretaget en overordnet analyse af det likvide beredskab samt den økonomiske drift.

Kommunen har i 2023 et overskud på 140,4 mio. kr. på det skattefinansierede område, mod et oprindeligt budgetteret overskud på 78,4 mio. kr. Afvigelsen kan henføres til både færre nettoanlægsudgifter, samt et bedre driftsresultat.

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.

Kommunen har ultimo regnskabsåret 2023 en gennemsnitlig kassebeholdning på 293,5 mio. kr., hvilket er et fald på 71,5 mio. kr. i forhold til ultimo 2022, hvor den gennemsnitlige kassebeholdning ultimo regnskabsåret udgjorde 365 mio. kr. Den gennemsnitlige kassebeholdning er over kommunens vedtagne økonomiske målsætning om, at en gennemsnitlig 12 måneders likviditet skal være på 125 mio. kr.

Kassekreditreglen og kommunens målsætning for likviditet er således overholdt i regnskabsåret 2023.

Ved kommunens budgetopfølgning, den 31. marts 2024, er den gennemsnitlige 12 måneders likviditet steget til 316,3 mio. kr., og den forventes at stige yderligere frem til ultimo 2024.

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 2024, viser, at der har været netto anlægsindtægter på i alt 51,9 mio. kr. samt netto driftsudgifter på i alt 22,7 mio. kr. i årene 2018 - 31. marts 2024.

Der er for perioden 2024 - 2027 budgetteret med samlede driftsudgifter på 20,7 mio. kr. og samlede anlægsudgifter på 124,8 mio. kr., hvoraf størstedelen af anlægsudgifterne forventes i 2026.

Anlægsindtægter budgetteres først, når der foreligger en underskrevet kontrakt.

Der er samlet set et restbudget på 40,5 mio. kr. på anlæg og 4,1 mio. kr. på drift for regnskabsåret 2024 pr. 31. marts 2024.

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

Konklusion

Det er vores samlede vurdering, at kommunen, jf. det opnåede regnskabsresultat for 2023 og budgetoplysningerne for 2024, har en bæredygtig drift, og et likvidt beredskab indenfor rammer af kommunes økonomiske politik, og vi har således ikke konstateret forhold, der kan rejse tvivl om, at kommunen kan efterleve lånebekendtgørelsens regler om gennemsnitlig likviditet.

3 REVISIONSMETODIK OG -STRATEGI

Målet med revisionen af regnskabet er at sætte BDO i stand til at udtrykke en konklusion om, hvorvidt årsregnskabet i al væsentlighed er udarbejdet i overensstemmelse med Indenrigs- og Sundhedsministeriets¹ krav i Budget- og regnskabssystem for kommuner, med fokus på områder med betydelig risiko for fejl i årsregnskabet.

Revisionen rettes mod områder og forretningsgange, hvor det vurderes, at der kan opstå risiko for væsentlige fejl i årsregnskabet eller risiko for kritik af kommunens forvaltning, i henhold til styrelseslovens bestemmelser eller revisionsaftalen.

En opdatering af revisionsstandarden ISA 315 har øget kravene til revisionens fokus på gennemgang og vurdering af væsentlige forretningsgange og kontroller. Standarden stiller også øgede krav til revisors gennemgang af kommunens IT-systemer, samt hvordan disse påvirker data i årsregnskabet og det interne kontrolmiljø. Ved gennemgang af kommunens dokumentation af forretningsgange, kontroller og IT-systemer har vi vurderet, hvor der er størst risiko for fejl i årsregnskabet. Vores revisionsstrategi og revisionshandling er designet til at imødegå de risici, som vi har identificeret i forbindelse med vores gennemgang.

Særligt IT-systemernes understøttelse af og mulige påvirkning på årsregnskabet har fået yderligere betydning for revisionen, som følge af den øgede digitalisering og automatisering, som kommunen oplever. Derfor vil vores revision også have forøget fokus på kommunens processer og kontroller omkring funktionsadskillelse og rettigheder i de IT-systemer, som har særlig betydning for årsregnskabet og regnskabsaflæggelsen.

Kommunens dokumentation indenfor de pågældende områder er således af central betydning ikke kun for kommunen, men også for tilrettelæggelsen af en fortsat effektiv revision.

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 tager udgangspunkt i, at vi ved stikprøver indhenter dokumentation for eller på anden måde får bekræftet bogføringens og årsregnskabet's rigtighed. I forbindelse hermed tester vi forretningsgange og interne kontroller samt IT-kontroller, i det omfang vi finder det nødvendigt for revisionen af årsregnskabet.

Ved revisionen efterprøves således, om årsregnskabet er rigtigt, 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.

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

¹ Ministeriereference er i nærværende revisionsberetning generelt Indenrigs- og Sundhedsministeriet, som er det nuværende referenceministerium, uanset at ministerierne tidligere har omfattet forskellige områder og været benævnt f.eks. Indenrigs- og Boligministeriet

3.1 VÆSENTLIGHEDSNIVEAU

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

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

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

Med udgangspunkt i Frederikssund Kommunes størrelse har vi anvendt et væsentlighedsniveau på ca. 82 mio. kr.

Vi skal informere byrådet om eventuelle regnskabsmæssige forhold, som ikke er korrigerede i årsregnskabet. Vi har valgt at informere om fejl, som har en påvirkning på regnskabsopgørelsens regnskabsposter større end 5 % af det anvendte væsentlighedsniveau på ca. 82 mio. kr., svarende til ca. 4,1 mio. kr., og for balancens og egenkapitalens regnskabsposter anvendes en grænseværdi svarende til 20 %, svarende til ca. 16,4 mio. kr.

Vi har ikke konstateret sådanne ikke-korrigerede forhold i forbindelse med regnskabsaflæggelsen for 2023.

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 DRØFTELSE 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 desuden oplyst, at den ikke har kendskab til besvigelser eller igangværende undersøgelser af formodede besvigelser.

3.3 TILSIDESÆTTELSE AF KONTROLLER

Med henblik på at afdække om der er risiko for væsentlige fejlinformation i årsregnskabet, som følge af ledelsens mulighed for tilsidesættelse af kontroller, har vi udført følgende revisionshandlinger:

- Udført analyse af posteringer i finansbogholderiet i årets løb med henblik på identifikation af usædvanlige posteringer uden for kommunens normale drift
- Foretaget stikprøvevis kontrol af væsentlige posteringer og andre justeringer, der er foretaget i forbindelse med regnskabsafslutning, til underliggende dokumentation

Vi har ikke identificeret periodiseringsfejl, usædvanlige posteringer eller posteringer uden for kommunens normale drift i forbindelse med vores revision.

Vi har således ingen indikationer på, at de interne kontroller er tilsidesat.

3.4 REVISION UDFØRT I ÅRETS LØB

Revision i årets løb er blandt andet udført 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 medvirke til at sikre et betryggende og effektivt grundlag for regnskabsaflæggelsen i kommunen.

Vi gennemgår og vurderer kommunens forretningsgange med henblik på at identificere, hvor der kan forekomme væsentlige risici for fejl i årsregnskabet. Vi adresserer de risici, som vi identificerer, således kommunen får indblik i de revisionsmæssige overvejelser og eventuelle regnskabsmæssige konsekvenser.

Ved den løbende revision gennemgår vi kommunens interne kontroller, IT-kontroller og væsentlige forretningsgange på forvaltningsområderne. Vi lægger 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.

3.5 DEN AFSLUTTENDE REVISION

Den afsluttende revision har til formål at bekræfte, at de konklusioner m.v., som er truffet på baggrund af den udførte revision i løbet af året, fortsat er gældende.

Den afsluttende revision har desuden til formål at sikre, at det af kommunen aflagte årsregnskab 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

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

I de følgende afsnit har vi kort omtalt vores handlinger på relevante områder med henblik på at bekræfte, 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 varemødtages decentralt, inden bogføring og betaling foretages.
- Den ledelsesmæssige kontrol af øvrige 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 ved stikprøvevis test af kontroller efterprøvet, 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 kommunens bilagsbehandling og interne kontroller.

Konklusion

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

Ovenstående underbygges af vores stikprøvevise gennemgang af kommunens interne kontroller, hvor der ikke blev konstateret fejl eller mangler. Vi har heller ikke fundet bogføringsfejl i de konkrete bilag, som vi har revideret.

4.3 BEHOLDNINGSEFTERSYN OG GENNEMGANG AF UDVALGTE BALANCEPOSTER

Vi har foretaget et uanmeldt beholdningseftersyn pr. 7. september 2023, som har omfattet kontrol af tilstedeværelsen af kommunens likvide aktiver, midlertidige anbringelser, fejlkonti og ventende remittering.

Desuden har vi vurderet og stikprøvevis 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 kommunens 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 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

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 i forhold til 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 stikprøvevis gennemgang af udbetalte vederlag, diæter og godtgørelser til borgmester, udvalgsformænd og byrådsmedlemmer.

Konklusion

Vi er ved vores revision ikke stødt på kritiske forhold.

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

Vi er ved vores revision ikke stødt på kritiske forhold.

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 løbende forvaltningsrevision.

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

Generelt

Det er i de faglige standarder for offentlig revision ("SOR") 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.

Plantemaer udvalgt i år er "Gennemførelse af salg" under juridisk-kritisk revision og "Budgetstyring af flerårige investeringsprojekter" under forvaltningsrevision.

Udgangspunktet for revisionen er hvorvidt kommunens salg af primært grunde/bygninger mv. har den nødvendige bevilling/hjemmel og gennemføres i overensstemmelse med relevante kriterier, og at systemer og processer i budgetstyringen af flerårige investeringsprojekter er hensigtsmæssige.

Formål

Vi har i 2023 foretaget juridisk-kritisk revision af, hvorvidt kommunens gennemførelse af salg udføres i overensstemmelse med de kriterier, der er relevante for de pågældende salg. De relevante kriterier kan eksempelvis være fastlagt af hjemmelsgrundlaget, af lovbestemmelser om salg af de pågældende typer eller af sædvanlig praksis.

Den udførte forvaltningsrevision omhandler budgetstyring af flerårige investeringsprojekter i form af en vurdering af, hvorvidt afholdelse af udgifter og projekternes faktiske gennemførelse forløber som forudsat. Det vil sige en vurdering af projekternes budgetmæssige rammer herunder om ledelsen har etableret en hensigtsmæssig budgetlægning samt sparsommelig økonomisk styring og budgetopfølgning i overensstemmelse med relevante kriterier.

Revisionens omfang og udførelse

Til brug for udførelsen af juridisk-kritisk revision og forvaltningsrevisionen, har vi foretaget gennemgang af kommunens principper for økonomistyring samt øvrige hjælpeværktøjer, forretningsgange, processer mv. til decentrale ledere, projektledere mv. samt foretaget gennemgang af salg i 2 tilfælde og 2 anlægsprojekter.

I forhold til energieffektivitet og investering i energiløsninger har vi ligeledes undersøgt, om der er opstillet overordnede målsætninger i relation til klimamål og politikker.

Materiale gennemgangen er efterfulgt af gennemgang af besvarelse af udsendt spørgeskema, opfølgende spørgsmål er afklaret via forespørgsler og interviews.

Vi har undersøgt, om ledelsen har fastlagt et hensigtsmæssigt styringskoncept, og at dette understøttes af passende styringsværktøjer og en passende økonomistyring. Vi har påset, at kommunen sikrer, at der er afgivet de fornødne bevillinger, at udbud og opfølgningsprocedurer mv. udføres i overensstemmelse med kommunens regelsæt herom.

Organisering

Det er vores vurdering, at organiseringen af ledelsesmæssige og administrative opgaver forbundet med styringen af anlægsprojekter overordnet sikrer en sparsommelig, produktiv og effektiv drift. Vi vurderer, at der generelt er et tæt samarbejde mellem fagområdet og økonomiafdelingen, som sikrer, at administrationen og sagsbehandlingen afspejler gældende lovgivning og beslutninger truffet af Byrådet.

Ledelse, styringsværktøjer og økonomistyring

Det er generelt vores opfattelse, at Frederikssund Kommune har tilstrækkelige styringsværktøjer til at understøtte fastsatte mål- og resultatstyring samt en god økonomistyring.

Frederikssund Kommune har en fast proces omkring salg af grunde og ejendomme, der anvendes en fast kreds af medarbejdere, og forretningsgangen sikrer på fornuftig vis, at lovgivning og kommunens regelsæt på område overholdes.

Frederikssund Kommune har vedtaget en overordnet procesplan for anlægsprojekter og derigennem fastlagt organiseringen og styringen af kommunens anlægsaktiviteter. Procesplanen er suppleret med underliggende materialer, der medvirker til at sikre en ensartet tilgang til sags- og økonomistyringen fra de enkelte fagcentre og i forhold til samarbejdet med Økonomiafdelingen. Vi har foretaget en overordnet vurdering af procesplanen og stikprøvevis gennemgang af planen, som tager udgangspunkt i lovgivningens regler for beregning på grundlag af kommunens budgetterede bruttodriftsudgifter.

Der foretages løbende opfølgninger på anlægsprojekterne, kombineret med orienteringer kvartalsvist til økonomiudvalg og Byråd.

Kommunen har tidligere været en del af Klimakommunerne, som var et projekt, der løb frem til april 2021, hvor der senest er rapporteret klimaregnskab for kalenderåret 2020. Efterfølgende har kommunen tilsluttet sig DK2020-klimapartnerskabet, hvor der er krav om afrapportering hvert 2. år, hvor 2024 er det første år med rapportering. Der har derfor været en mellemliggende periode, hvor der ikke er udarbejdet CO₂-opgørelse.

Konklusion Juridisk-kritisk revision

Ud fra vores stikprøvevise gennemgang og det undersøgte har vi ikke konstateret regelbrud vedrørende gennemførelse af salg. Det er vores opfattelse, at der er en tilfredsstillende styring og overvågning ved gennemførelse af salg af ejendomme eller grunde, som sikrer, at gældende lovgivning og kommunens regelsæt på området følges.

Vi vurderer endvidere, at der er tilrettelagt gode interne forretningsgange, som sikrer en overvågning af lovændringer med videre, med henblik på løbende tilretning/justering af salgspriser og salgsproces.

Gennemgangen har ikke givet anledning til anbefalinger.

Konklusion Forvaltningsrevision

Med baggrund i det undersøgte og vores stikprøvevise gennemgang kan det overordnet konkluderes, at Frederikssund Kommune har en hensigtsmæssig organisering og styring af flerårige investeringsprojekter, herunder at budgetstyringen af anlægsprojekter sikrer en sparsommelig, produktiv og effektiv anvendelse af ressourcerne, og der er løbende opfølgning på dette.

Gennemgangen har ikke givet anledning til anbefalinger.

7 REVISION AF KOMMUNENS INTERNE IT-KONTROLLER

Omfang

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, således, at relevante områder revideres ud fra en risikobaseret tilgang og ud fra forventet revisionsstrategi. I 2023 har revisionen omfattet følgende områder:

- KMD OPUS Økonomi: Procedurer og kontroller for anskaffelse, ændring og vedligeholdelse, adgangssikkerhed, herunder brugeradministration, brugerrettigheder, logisk adgangskontrol og systemadministration.
- KMD OPUS løn Procedurer og kontroller for adgangssikkerhed, herunder brugeradministration, brugerrettigheder og systemadministration.
- Microsoft AD: Procedurer og kontroller for patchmanagement, adgangssikkerhed, herunder brugeradministration, logisk adgangskontrol og systemadministration.
- KSD: Procedurer og kontroller for adgangssikkerhed, herunder brugeradministration, brugerrettigheder og systemadministration.
- KY: Procedurer og kontroller for 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.
- Data Backup.

Det udførte arbejde

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

Vi har udført revisionshandlinger 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 henholdsvis KMD og Netcompany er ansvarlige for i henhold til aftale med kommunen.

Konklusion

Det er vores opfattelse, at kommunen generelt 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.

Vi har dog konstateret en mindre væsentlig kontrolmangel i forretningsgangene, der relaterer sig til periodisk gennemgang af rettigheder for AD.

Disse forhold vurderes at være mindre væsentlige i forhold til kommunens årsregnskab for 2023. Vi vil følge op herpå i 2024 for at sikre tilstrækkelig sikkerhed omkring it-anvendelsen.

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 Sundhedsministeriets gældende regler.

Vi har gennemgået de processer og interne kontroller, herunder IT-kontroller, som kommunen har implementeret til sikring af et hensigtsmæssigt regnskabsgrundlag for årsregnskabet.

Ved denne gennemgang har vi vurderet, om kommunen i tilstrækkelig grad sikrer korrekt regnskabsaflæggelse ved hjælp af procedurer, ansvarsplacering og ledelsestilsyn, og vi har kontrolleret, at der foreligger et passende grundlag til at identificere og opføre eventuelle reklassificeringer m.v.

Vi har vurderet, om der i forhold til årsregnskabet fra sidste år er foretaget ændringer i kommunens regnskabspraksis, samt om disse ændringer er godkendt af byrådet. Det er desuden vurderet, om de foretagne ændringer er i overensstemmelse med Indenrigs- og Sundhedsministeriets regler, og om de er tilstrækkeligt belyst ved regnskabsaflæggelsen.

Konklusion

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

Det er vores opfattelse, at kommunens regnskabsaflæggelse er foretaget i overensstemmelse med formkravene i Indenrigs- og Sundhedsministeriets gældende regler.

I forhold til det regnskab, som er overdraget til revisionen, er der i det endelige regnskab foretaget enkelte uvæsentligste redaktionelle ændringer i noter samt overførsler på anlæg.

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 en samlet afvigelse i forhold til de meddelte bevillinger på - 48,8 mio. kr., heraf udgør afvigelser på den ordinære drift -28,9 mio. kr., mens afvigelser på anlæg udgør -24,1 mio. kr. Afvigelser på forsyningsvirksomheder udgør 4,3 mio. kr. Vi har set, at der overordnet er redegjort for afvigelserne i regnskabet, og at 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 Sundhedsministeriet, ligesom indtægtsførte skatter er påset i overensstemmelse med de af Skattestyrelsen foretagne fordelinger og meddelte oplysninger.

Vi har 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.

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.

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

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

Konklusion

Vi har ved vores revision ikke konstateret kritiske forhold.

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 mellemværenderne med forsyningsvirksomheden er korrekt optaget i balancen
- at 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 BALANCEN

8.8.1 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:

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

8.8.2 Materielle anlægsaktiver

Vi har stikprøvevis kontrolleret, om materielle anlægsaktiver er afstemt til underliggende dokumentation og indregnet i overensstemmelse med Indenrigs- og Sundhedsministeriets regelsæt og kommunens regnskabspraksis.

8.8.3 Finansielle anlægsaktiver

Vi har stikprøvevis gennemgået kommunens finansielle anlægsaktiver særligt med henblik på kontrol af, om de finansielle anlægsaktiver er indregnede til korrekte værdier i henhold til kommunens regnskabspraksis, herunder at aktier, andelsbeviser og ejerandele i § 60-virksomheder er korrekt indregnet i forhold til kommunens ejerandele.

8.8.4 Omsætningsaktiver

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

Vi har stikprøvevis påset, at omsætningsaktiver er afstemt til underliggende dokumentation og indregnet i overensstemmelse med Indenrigs- og Sundhedsministeriets regelsæt og kommunens regnskabspraksis.

8.8.5 Hensatte forpligtelser

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

Vi har gennemgået de væsentligste forpligtelser og påset, at de er optaget i kommunens årsregnskab i overensstemmelse med gældende regler, kommunens regnskabspraksis og valgte skøn.

8.8.6 Gæld

Vi har stikprøvevis påset, at gældsposterne er afstemt til underliggende dokumentation og indregnet i overensstemmelse med Indenrigs- og Sundhedsministeriets regelsæt og kommunens regnskabspraksis.

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 regnskabsystem for kommuner og kommunens regnskabspraksis.

8.9 EVENTUALPOSTER

Eventualposter, der blandt andet omfatter kautions- og garantiforpligtelser samt eventualforpligtelser og -rettigheder, indregnes ikke i balancen.

Vi har gennemgået området, og vi har i den forbindelse modtaget en ledelseserklæring underskrevet af borgmester og kommunaldirektør samt indhentelse af advokatbrev, blandt andet til bekræftelse af oplysningernes korrekthed og fuldstændighed.

8.10 LÅNOPTAGELSE

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

Desuden 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

Vi har ved vores revision ikke konstateret forhold, som giver anledning til bemærkninger.

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. 1681 af 11. december 2023 om statsrefusion og tilskud samt regnskabsaflæggelse og revision på visse områder inden for Social-, Bolig- og Ældreministeriets, Beskæftigelsesministeriets, Udlændinge- og Integrationsministeriets og Børne- og Undervisningsministeriets ressortområder (revisionsbekendtgørelsen), er der fastsat en række krav til de dokumentations- og registreringsystemer, 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, hvis 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 registreringsystemer, hvor databehandlingen varetages af KMD og Netcompany.

Vi henviser til de udarbejdede erklæringer for 2023, som kommunen har fået fremsendt fra it-leverandøren:

- KY (Netcompany) - 9. februar 2024
- KSD (KMD) - 14. februar 2024

I de 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. 1681 af 11. december 2023 om statsrefusion og tilskud samt regnskabsaflæggelse og revision på visse områder inden for Social-, Bolig- og Ældreministeriets, Beskæftigelsesministeriets, Udlændinge- og Integrationsministeriets og Børne- og Undervisningsministeriets ressortområder.

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 forretningsgange samt 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 efter revisors vurdering
- Ressortministeriernes fastlagte kontrolpunkter

Det anføres for god ordens skyld, at revisionen ikke omfatter 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.

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

9.2.4 Forretningsgange, interne kontroller samt gennemgang af personsager.

I henhold til bekendtgørelse nr. 1681 af 11. december 2023 skal kommunen have tilrettelagt interne kontroller til sikring af kvaliteten i sagsbehandlingen.

Vi har foretaget vurdering af omfang og indhold samt rapportering af kommunens ledelsestilsyn.

Vi har endvidere efterprøvet, om kommunens administrative og regnskabsmæssige praksis (herunder forretningsgange, interne kontrolprocedurer, procedurer for sagsbehandling samt kvalitetskontrol) på de personsagsområder, som er omfattet af bekendtgørelsen, er hensigtsmæssig og fungerer på betryggende vis.

Ved personsagsgennemgangen har vi gennemgået de af ministerierne fastsatte kontrolpunkter, ligesom vi har gennemgået vores egne kontrolpunkter, som er fastsat ud fra væsentlighed og risiko samt som juridisk-kritisk revision.

Fejl og mangler ved den udførte sagsrevision vil blive indberettet i det digitale revisionssystem på kommunalrevision.star.dk, jf. § 73 i bekendtgørelse nr. 1681 af 11. december 2023.

Konklusion

Forretningsgange

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

Kommunen har etableret en hensigtsmæssig og betryggende kvalitetskontrol, som er med til at sikre, at risikoen for fejl minimeres. Kvalitetskontrollen udføres løbende og i overensstemmelse med kommunens retningslinjer. Der er ved udvælgelsen af emner til kvalitetskontrollen fokus på risikoområder som følge af væsentlige lovændringer, ændringer i forretningsgange, ændringer i personale, tidligere konstaterede fejl og it-systemer mv.

Personsager

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:

- Fleksjob med variabel refusion
- Beboerindskudslån
- Hjælp til flygtninge i enkelttilfælde
- Selvforsørgelses- og hjemsendelsesprogram
- Grund- og resultattilskud
- Den centrale refusionsordning
- SEL § 109 og 110 - Generelle udgifter vedrørende Forsorgshjem
- SEL § 181 - Hjælp til Flygtning mv. i enkelttilfælde
- Dagpenge ved sygdom
- Kontanthjælp
- Uddannelseshjælp
- Personlig assistance
- Personligt tillæg
- Dagpenge ved arbejdsløshed
- Fleksbidrag
- Seniorpension
- Tabt arbejdsfortjeneste § 86
- Merudgifter § 87

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

- Beboerindskudslån

For detaljeret rapportering af revisors og ressortministeriernes fastlagte kontrolpunkter henvises til kommunalrevision.star.dk.

9.3 TEMAREVISION 2023 - KOMMUNERNES FOKUS PÅ PROGRESSION FOR BORGERE I FLEKSJOB MED MEGET BEGRÆNSET ARBEJDSEVNE

I henhold til Styrelsen for Arbejdsmarked og Rekrutterings skrivelse af 22. december 2022, samt skrivelse af 11. april 2023 med supplerende oplysninger vedrørende temarevisionen, er vi blevet bedt om at udføre temarevision for 2023 omhandlende kommunernes fokus på progression for borgere i fleksjob med meget begrænset arbejdsevne, jf. § 116, stk. 2, i lov om en aktiv beskæftigelsesindsats.

Formålet med temarevisionen er at sikre, at kommunernes visitation af borgere efter lov om aktiv beskæftigelsesindsats § 116, stk. 2, er korrekt, og at der træffes korrekte afgørelser for de berørte borgere.

De sager, som vi har udvalgt til gennemgang, er på det tidspunkt i ansættelse i fleksjob med 8 effektive timer eller derunder.

Konklusion

Temarevisionen udføres som gennemgang ift. de 10 fokuspunkter, STAR har fastsat. Vi har foretaget gennemgang af 12 sager. De sager, som vi har udvalgt til gennemgangen, er på det tidspunkt i ansættelse i fleksjob med 8 effektive timer eller derunder. På baggrund af gennemgangen har vi noteret en række observationer i de gennemgåede sager. Det skal bemærkes, at temarevisionen er baseret på lovens intentioner, og ikke alle observationerne dermed er et lovkrav. Vi har på baggrund af gennemgangen følgende anbefalinger:

- Der bør være en rød tråd vedr. mulighed for progression lige fra indstillingen, til kontakten med virksomheden og de løbende opfølgninger. Manglende mulighed for progression bør begrundes og fleksjobbet revurderes.
- Det bør anbefales, at der indgås aftale med arbejdsgiver om borgers fleksjob herunder hensyn, udvikling og opfølgning i forbindelse med opstart af fleksjob.

I en række af de gennemgåede sager fremgik det ikke, at der var tale om visitation til et udviklingsfleksjob, jf. § 116, stk. 2. Det er dog oplyst i besvarelsen, at det efter februar 2022 nu fremgår af rehabiliteringsteamets indstilling, at der er tale om visitation til et udviklingsfleksjob efter § 116, stk. 2.

Temarevisionen afrapporteres ligeledes ved indrapportering i det digitale revisionssystem kommunalrevision.star.dk.

9.4 AFSLUTTENDE REVISION

9.4.1 Regnskabsafklæggelse og restafregning af refusion

Vi har kontrolleret, at kommunen har afstemt restafregningsskemaerne til bogføringen. Vi har stikprøvet undersøgt, om kommunens kontering af udgifter og indtægter vedrørende refusionsansmeldelserne 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 arbejdsløsheds-kasserne.

Vi har ligeledes stikprøvevis 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.

9.4.2 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 vedrørende Finanslovens Hovedkonti kontrolleret, om disse er korrekte og kommer korrekt til udtryk i noten i overensstemmelse med den fastlagte kontobro mellem den kommunale kontoplan, jf. Budget- og regnskabsystemet for kommuner og den statslige kontoplan, jf. statens regnskabsregler.

Vi har påset, at noten er udarbejdet i overensstemmelse med de udmeldte krav til notens udformning, samt opdelt i kapitel 9, refusion.

Vedrørende kapitel 9 om refusion har vi kontrolleret, at oplysninger i noten er i overensstemmelse med kommunens bogføring og med kvitteringsskrivelse fra statens refusionssystemet for restafregninger af refusioner og tilskud.

Vedrørende ydelsesrefusion er det kontrolleret, at notens oplysninger er afstemt kommunens bogføring og i overensstemmelse med modtagne refusioner modtaget fra YR - Ydelsesrefusionssystemer.

Der udarbejdes en revisorerklæring for YR - Ydelsesrefusionssystemet for Databehandleren DXC-Technology.

Medfinansiering samt ydelsesrefusion beregnes af YR - Ydelsesrefusionssystemet, hvor databehandlingen varetages af DXC-Technology. Vi henviser til den udarbejdede systemerklæring for 2023, som kommunen har fået fremsendt fra it-leverandøren, og som er dateret 16. april 2024. Administrationen har på vores forespørgsel bekræftet, at den modtagne erklæring ikke har givet anledning til væsentlige spørgsmål eller forhold til opfølgning.

I tilknytning til revisionen af regnskabsnoten kan det oplyses, at der ikke er foretaget revision af enkelt-sager på områder, hvor ydelsen udbetales af Udbetaling Danmark og A-kasserne.

- Dagpenge ved arbejdsløshed
- Særlig støtte til modtagere af kontanthjælp m.fl.
- Førtidspension med variabel medfinansiering
- Seniorpension

Konklusion

Det er vores opfattelse, at noten i al væsentlighed er korrekt opgjort og udarbejdet i overensstemmelse med bekendtgørelsen § 2 stk. 3, herunder udmeldte krav til notens udformning.

Medfinansiering samt ydelsesrefusion beregnes af YR - ydelsesrefusionssystemet, hvor databehandlingen varetages af DXC-Technology. Vi henviser til den udarbejdede systemerklæring for 2023, som kommunen har fået fremsendt fra it-leverandøren, og som er dateret 28.02.2023. Administrationen har på vores forespørgsel bekræftet, at den modtagne erklæring ikke har givet anledning til væsentlige spørgsmål eller forhold til opfølgning.

Vi har ved vores revision ikke konstateret forhold vedrørende den modtagne erklæring, som giver anledning til kritiske kommentarer.

10 AFGIVNE REVISIONSBERETNINGER OG PÅTEGNEDE OPGØRELSER MV.

10.1 REVISIONSBERETNINGER AFGIVET TIL FREDERIKSSUND BYRÅD

Ud over nærværende beretning om revisionen af årsregnskabet er der ikke afgivet delberetninger i 2023.

10.2 DIALOG MED POLITISK OG ADMINISTRATIV LEDELSE

- Deltagelse i Økonomiudvalgsmøde den 14. juni 2023
- Dialogmøde med direktionen den 28. november 2023
- Dialogmøde vedrørende afsluttende beretning den 14. maj 2024

10.3 PÅTEGNEDE OPGØRELSER OG ØVRIGE OPGAVER

Alle opgørelser og indberetninger mv. er forsynet med revisorerklæring.

Der henvises til oversigten i bilag 2.

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 2023, 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 24. maj 2024

BDO Statsautoriseret revisionsaktieselskab
CVR-nr. 20 22 26 70



Lasse Jensen
Statsautoriseret revisor

BILAG 1, REVISIONSPÅTEGNING - KONKLUSION PÅ DEN UDFØRTE REVISION

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 2023, jf. siderne 7-13, 16-32, 68-93 og 96-97 i årsregnskabet 2023. Den reviderede del af årsregnskabet omfatter regnskabsopgørelse, balance, obligatoriske oversigter, anvendt regnskabspraksis og noter med følgende hovedtal:

- Resultat af ordinær driftsvirksomhed på 183,7 mio. kr.
- Resultat af det skattefinansierede område på 140,4 mio. kr.
- Aktiver i alt på 3.952,3 mio. kr.
- Egenkapital i alt på 2.578,6 mio. kr.

Årsregnskabet udarbejdes efter kravene i bekendtgørelse nr. 1051 af 15. oktober 2019 om kommuners budget og regnskabsvæsen, revision mv. (i det følgende kaldet "Regnskabs- og revisionsbekendtgørelsen") og § 2 stk. 3 i bekendtgørelse nr. 1681 af 11. december 2023 om statsrefusion og tilskud samt regnskabsaflæggelse og revision på visse områder inden for Social-, Bolig-, og Ældreministeriets, Beskæftigelsesministeriets, Udlændinge- og Integrationsministeriets og Børne- og Undervisningsministeriets 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".

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.

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

Centrale forhold ved revisionen

Centrale forhold ved revisionen er de forhold, der efter vores faglige vurdering var mest betydelige ved vores revision af årsregnskabet for regnskabsåret 2023. Disse forhold blev behandlet som led i vores revision af årsregnskabet som helhed og udformningen af vores konklusion herom. Vi afgiver ikke nogen særskilt konklusion om disse forhold.

Sociale- og beskæftigelsesmæssige udgifter med statsrefusion

De sociale- og beskæftigelsesmæssige udgifter, hvoraf refusion fra Staten udgør 252,7 mio. kr., og medfinansiering via ydelsesrefusion udgør 232,2 mio. kr., vedrører bl.a. dagpenge til forsikrede ledige, løntilskud til personer i fleksjob, sygedagpenge, seniorjob, hjælp til flygtninge, botilbud, ophold på døgninstitutioner mv.

Ud fra vores professionelle vurdering er revisionen af området for de sociale- og beskæftigelsesmæssige 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- og beskæftigelsesmæssige udgifter med statsrefusion har været:

- Vi har gennemgået og opnået forståelse for Kommunens væsentligste forretningsgange og testet relevante interne kontroller på områder med sociale- og beskæftigelsesmæssige udgifter, herunder tilknyttet statsrefusion på enkelte områder.
- Særligt vedr. ydelsesrefusion med og uden kommunal medfinansiering har vi kontrolleret, at regnskabet er udarbejdet i overensstemmelse med bogføringen og afregninger (Ydelsesrefusioner).
- 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. 1681 af 11. december 2023 om statsrefusion og tilskud samt regnskabsaflæggelse og revision på visse områder inden for Social-, Bolig- og Ældreministeriets, Beskæftigelsesministeriets, Udlændinge- og Integrationsministeriets og Børne- og Undervisningsministeriets ressortområder (refusionsbekendtgørelsen).
- Vi har revideret refusionskemaerne for 2023.

Fremhævelse af forhold vedrørende revisionen

Kommunen har i overensstemmelse med kravene i bekendtgørelse om kommuners budget- og regnskabsvæsen, revision m.v. medtaget det af byrådet godkendte årsbudget for 2023 som sammenligningsstal i årsregnskabet for 2023. Disse sammenligningsstal 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, samt standarderne for offentlig revision, idet revisionen udføres på grundlag af kravene i regnskabs- og revisionsbekendtgørelsen samt refusionsbekendtgørelsen, altid vil afdekke væsentlig fejlinformation, når sådan findes. Fejlinformationer kan opstå som følge af besvigelser eller fejl og kan betragtes som væsentlige, hvis det med rimelighed kan forventes, at de enkeltvis eller samlet har indflydelse på de økonomiske beslutninger, som regnskabsbrugerne træffer på grundlag af årsregnskabet.

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

Herudover:

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

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

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

Med udgangspunkt i de forhold, der er kommunikeret til den øverste ledelse, fastslår vi, hvilke forhold der var mest betydelige ved revisionen af årsregnskabet for den aktuelle periode og dermed er centrale forhold ved revisionen. Vi beskriver disse forhold i vores revisionspåtegning, medmindre lov eller øvrig regulering udelukker, at forholdet offentliggøres.

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.

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

Vi blev af byrådet første gang antaget som revisor for Kommunen den 28. oktober 2010 for regnskabsåret 2011 og har varetaget revisionen i en samlet opgaveperiode på 13 år frem til og med regnskabsåret 2023. Vi blev senest antaget efter en udbudsprocedure i 2019 gældende for regnskabsåret 2020.

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.

BILAG 2, PÅTEGNEDE OPGØRELSER OG ØVRIGE OPGAVER

Oversigt over revisionspåtegnede opgørelser for 2023

Vi har revideret og påtegnet følgende opgørelser og indberetninger:

- Energierklæring 2022
- Anlæg, Idrætsby Aktivitetsplads, 2020 - 2022
- Anlæg, Idrætsby - Svømmehal, 2016 - 2022
- Uhævede feriepenge, for perioden 1. september 2021 til 31. august 2022
- Stoplov, 2023
- Moms 2023
- Særligt dyre enkeltsager 2023
- Boliglån 2023
- Dækningsafgift 2023
- Integration 2023
- Sociale ydelser 2023

Øvrige opgaver

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

- Socialfaglige tilsyn
- Garantiprovision - Jægerspris Kraftvarmeværk
- SDE-assistance 2023
- Garantiprovisioner - Novafos Vand Frederikssund og Novafos Spildevand Frederikssund
- Moms på renovationsområdet
- Tilsyn på ældreområdet
- Mellemkommunal analyse

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, 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.

Slots- og Kulturstyrelsen

Vi har foretaget gennemgang af tilskudsregnskabet for J.F. Willumsens Museum for 2022. Gennemgangen er foretaget ved stikprøver i det omfang, det er skønnet forsvarligt, og gældende forskrifter ikke har været til hinder herfor.

Vi har endvidere foretaget samlingsrevision hos J.F. Willumsens Museum i henhold til Bekendtgørelse nr. 333 af 25. februar 2021.

Konklusion

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

Det skal dog bemærkes, at museet har fravalgt at få tilskudsregnskabet revisionspåtegnet, som følge af usikkerhed omkring regnskabs- og revisionskravene i Kulturministeriets bekendtgørelse nr. 1701 af 21. december 2010 om økonomiske og administrative forhold for modtagere af driftstilskud fra Kulturministeriet.

Projektrengskaber med tilhørende revisionsprotokol

Vi har i løbet af regnskabsåret 2023 forsynet følgende projektrengskaber med vores revisionserklæring samt afgivet en revisionsprotokol til tilskudsyderen:

Styrelsen for Arbejdsmarked og Rekruttering

- Inflationsstøtte til økonomisk udsatte familier, 1. januar - 20. september 2023
- Regional uddannelsespulje 2023
- Uddannelsesløft 2023

Børne- og Undervisningsministeriet

- Flere pædagoger til institutioner med mange børn i udsatte positioner, 2022
- Minimumsnormeringer 2023

Socialstyrelsen

- Fritidspas for udsatte børn og unge, 2023
- Flere hænder og højere kvalitet i ældreplejen 2023

Styrelsen for Undervisning og Kvalitet

- Back2School - målrettet indsats mod skolevægning for perioden fra 1. januar 2021 - 30. juni 2023

Alle projektregnskaber er forsynet med vores erklæring om, at tilskudsopgørelsen efter vores opfattelse i al væsentlighed er udarbejdet i overensstemmelse med tilskudsbyders 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 tilskudsbyder samt kommunens administration.

INDBERETNING TIL FORSYNINGSSEKRETARIATET, ENERGITILSYNET MV.

De tidligere kommunale forsyningsvirksomheder er omdannet til aktieselskaber med 100 % kommunalt ejerskab.

I forbindelse med kommunens indberetninger i henhold til:

- bekendtgørelse nr. 1212 af 14. oktober 2010 om kommuners indberetninger efter lov om kommuners afståelse af vandforsyninger eller spildevandsforsyninger,
- kapitel 3 i bekendtgørelse nr. 1624 af 18. december 2017 om kommuners indberetninger og erklæringer efter elforsyningslovens §§ 37 og 37 a og varmforsyningslovens §§ 23 l og 23 m

skal vi afgive revisionserklæring om rigtigheden og fuldstændigheden af kommunens indberetning.

Som led i revisionen vurderes endvidere, om takstfastsættelse sker på et tilstrækkeligt og objektivt grundlag, således at der ikke sker indirekte udlodninger eller ulovlig støtte/tilskud i forhold til selskaberne.

Konklusion

Vi har på baggrund af gennemgangen forsynet indberetningen i henhold til bekendtgørelse nr. 1212 af 14. oktober 2010 for regnskabsåret 2023 med et forbehold, idet kommunens, vand- og spildevandselskabernes årsregnskaber ikke var aflagt på erklæringstidspunktet. 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

Forbeholdet er gengivet nedenfor:

”Forbehold Grundlag for konklusion med forbehold

Der er på tidspunktet for afgivelsen af denne erklæring ikke aflagt årsrapport for 2023 for Novafos Vand Frederikssund A/S, Novafos Spildevand Frederikssund A/S, Novafos Holding A/S, Novafos A/S og Frederikssund Kommune. Vi tager derfor forbehold for den mulige indvirkning heraf.

På tidspunktet for afgivelsen af denne erklæring er vejbidraget alene acontofaktureret, og der foreligger ikke endelig dokumentation for, at opgørelsen af vejbidraget for 2023 modsvarer de faktiske omkostninger. 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 2023 - 31. december 2023, bortset fra den indvirkning af det i Grundlag for konklusion med forbehold anførte, i alle væsentlige henseender er udarbejdet i overensstemmelse med Bekendtgørelse nr. 1212 af 14. oktober 2010.”

Revision af indberetningen i henhold til kapitel 3 i bekendtgørelse nr. 1624 af 18. december 2017 for regnskabsåret 2023 er endnu ikke udført, da fristen er 1. september 2024.

Indberetningen for regnskabsåret 2022 er påtegnet uden forbehold.

BILAG 4, 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>	
2018	Styring af offentlige tilskudsordninger: Kontrol af styringen af afgørelser på BPA-området	Afgørelser om tildeling af tilskud mv: Kontrol af afgørelser om tilskud på BPA-området	Anbefaling om: - Handleplan iht. servicelovens § 141 - Sikring af regelmæssige personrettede tilsyn - Fastlæggelse af niveau for direkte afledte udgifter Anbefalingerne er lukket ned i forbindelse med opfølgningen. Der er ikke yderligere forhold til opfølgning.
2019	Mål- og resultatstyring: Kontrol af styring på indtægtsdækket virksomhed	Myndigheders gebyropkrævning: Kontrol af indtægtsdækket virksomhed	Ingen væsentlige forhold til opfølgning.
2020	Budgetstyring af flerårige investeringsprojekter: Kontrol af styring af anlægsprojekter	Gennemførelse af salg: Kontrol af procedurer for salg af kommunale byggegrunde, ejendomme mv.	Ingen væsentlige forhold til opfølgning.
2021	Aktivitets- og ressourcestyling på drifts- og entreprenørheder.	Løn- og ansættelsesmæssige dispositioner på drifts- og entreprenørheder.	Ingen væsentlige forhold til opfølgning.
2022	Styring af offentlige indkøb: Kontrol af kontraktstyring i forhold til indkøb.	Gennemførelse af indkøb: Kontrol af procedurer for kontraktindgåelser på indkøbsområdet.	Anbefaling om at kommunen overvejer, om der er behov for tilrettelæggelse af en standardiseret proces for opfølgning på alle kontrakter samt en fast generel procedure for intern erfarings- og vidensdeling omkring kontraktstyring.

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

	2019	2020	2021	2022	2023
Juridisk-kritisk revision					
Gennemførelse af indkøb				X	
Løn- og ansættelsesmæssige dispositioner			X		
Gennemførelse af salg		X			X
Myndigheders gebyropkrævning	X				
Afgørelser om tildeling af tilskud mv.					
Rettighedsbestemte overførsler	X	X	X	X	X

Forvaltningsrevision:					
Aktivitets- og ressourcestyring			X		
Mål- og resultatstyring	X				
Styring af offentlige indkøb				X	
Budgetstyring af flerårige investeringsprojekter		X			X
Styring af offentlige tilskudsordninger					

Væsentlige kommentarer til opfølgning for perioden 2019-2021 er fulgt op og rapporteret i revisionsberetningerne for 2020-2022, og der henvises hertil. For kommentarer til opfølgning for 2022, er der foretaget følgende opfølgning i 2023:

Vi har i 2022 gennemført en juridisk-kritisk revision af, hvorvidt kommunens gennemførelse af indkøb udføres i overensstemmelse med de kriterier, der er relevante for de pågældende køb, eksempelvis indkøbsaftaler, tilbudsloven eller EU's udbudsdirektiver. Den udførte forvaltningsrevision omhandler styring af offentlige indkøb i form af en vurdering af, hvorvidt de forvaltningsansvarlige disponerer økonomisk hensigtsmæssigt og sparsommeligt, og om ledelsen har tilrettelagt hensigtsmæssige processer for gennemførelse af indkøb.

Gennemgangen gav anledning til følgende anbefaling:

- Vi anbefaler, at kommunen overvejer, om der er behov for tilrettelæggelse af en standardiseret proces for opfølgning på alle kontrakter, herunder statusmøder og opfølgning med leverandørerne, samt en fast generel procedure for intern erfarings- og videndeling omkring kontraktstyring.

Vi har foretaget opfølgning på ovenstående anbefaling. Kommunen oplyser, at der pt. forefindes decentral kontraktstyring på større tjenesteydelseskontrakter samt på det sociale område, samt at der grundet forskellene i kontraktopfølgningen inden for forskellige driftsområder ikke findes en generel procedure gældende for hele kommunen.

Vi har taget kommunens besvarelse til efterretning og foretager ikke yderligere.