

Aabenraa Kommune

CVR-nr. 19 18 98 54

Revisionsberetning nr. 22

af 15. juni 2021

vedrørende revision af årsregnskabet 2020

Afsluttende revisionsberetning for 2020



Indhold

1	Indledning	375
2	Konklusion på den udførte revision	375
3	Revisionsbemærkninger	375
3.1	Forhold, som har givet anledning til bemærkninger	375
4	Centrale forhold ved revisionen	376
4.1	Sociale udgifter	376
5	Redegørelse for den øvrige revision	377
5.1	Risikovurdering	377
5.2	Risiko for besvigelser	377
6	Ikke-korrigerede fejlinformation	378
6.1	Ikke-korrigeret fejlinformation	378
7	Juridisk-kritisk revision og forvaltningsrevision	378
7.1	Private beskæftigelsestilbud på kontant- og uddannelseshjælpsområdet.	378
7.2	Kommunens økonomi	379
7.3	Lånoptagelse	380
8	Revision af forretningsgange og interne kontroller m.v.	380
8.1	Interne kontroller	380
8.2	Uanmeldt kontrol af kommunens likvide beholdning	381
8.3	Revision af kommunens generelle it-kontroller vedrørende centrale systemer af betydning for regnskabsaflæggelsen	382
9	Revision af årsregnskabet for 2020	382
9.1	Årsregnskabs opbygning og forretningsgange for regnskabsaflæggelsen	382
9.2	Årsregnskabs regnskabsposter	383
10	Afgivne revisionsberetninger vedrørende 2020	385
11	Rådgivningsydelse	385
11.1	Foranstaltninger til sikring af revisors uafhængighed	385
11.2	Andre opgaver end revision	385
12	Bekræftelser	385
13	Afsluttende oplysninger	386
Bilag 1	Oversigt over kommunikation med kommunen	387
Bilag 2	Oversigt over revisionspåregnede regnskaber og opgørelser for 2020	388

1 Indledning

Vi har revideret kommunens fremlagte årsregnskab for 2020, der udarbejdes efter Indenrigsministeriets budget- og regnskabssystem for kommunerne, og vi har i tilknytning til revisionen læst andre oplysninger i årsberetningen.

Revisionen af årsregnskabet for 2020 har omfattet kommunens årsregnskab samt de oversigter, bemærkninger og redegørelser, der skal udarbejdes i henhold til de gældende regler for regnskabsaflæggelsen.

Årsregnskabet udviser følgende hovedtal (mio. kr.):

Regnskabsopgørelse (udgiftsbaseret)	31/12 2020	31/12 2019
Resultat af ordinær driftsvirksomhed	-111,0	-108,0
Resultat af det skattefinansierede område	-9,9	76,9
Balance		
Aktiver i alt	4.644,4	4.714,6
Likvide beholdninger	208,1	219,8
Egenkapital	-2.146,1	-2.819,6

Regnskabsopgørelse:

Negative tal = overskud

Positive tal = underskud

Balance:

Egenkapital = - er lig positiv

2 Konklusion på den udførte revision

Vedtages årsregnskabet i den foreliggende form, og fremkommer der ikke under byrådets behandling og vedtagelse af årsregnskabet yderligere oplysninger, som kan påvirke årsregnskabet, vil vi forsyne årsregnskabet med en revisionspåtegning uden modifikationer af konklusionen, men med følgende fremhævelse af forhold om budgettal i årsregnskabet:

- Kommunen har i overensstemmelse med kravene i bekendtgørelse om kommuners budget- og regnskabsvæsen, revision m.v. medtaget det af byrådet godkendte årsbudget for 2020 som sammenligningstal i årsregnskabet for 2020. Disse sammenligningstal har ikke været underlagt revision.

3 Revisionsbemærkninger

Revisionsbemærkninger skal behandles af byrådet og fremsendes til tilsynsmyndigheden.

3.1 Forhold, som har givet anledning til bemærkninger

3.1.1 Revisionsbemærkning vedrørende KSD

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".

Det fremgår af § 26 stk. 2 i Beskæftigelsesministeriets bekendtgørelse nr. 1467 af 16/12/2019, 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.

Forbeholdet er generelt for alle landets kommuner. Kommunen kan ikke gøre noget administrativt for at fjerne revisionsbemærkningen.

Bemærkningen består frem til det tidspunkt hvor kommunen får en ISAE 3402 erklæring fra en uafhængig revisor vedrørende applikationskontroller i 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.

4 Centrale forhold ved revisionen

Vi har identificeret følgende centrale forhold, der efter vores vurdering er mest betydelige ved vores revision af årsregnskabet for 2020:

► Sociale udgifter

De centrale forhold ved revisionen er uændrede i forhold til vores revisionsberetning nr. 20 af 19. maj 2020.

I vores revisionspåtegning har vi i afsnittet om centrale forhold ved revisionen beskrevet, hvorfor hvert forhold anses som et af de forhold, der var mest betydelige ved revisionen, og hvordan forholdet blev behandlet ved revisionen, samt henvist til relevante noteoplysninger i regnskaberne.

4.1 Sociale udgifter

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

Vores behandling i revisionen

Vi har gennemgået og testet væsentlige forretningsgange på områder med Statsrefusion på det sociale område samt gennemført revision af et antal personsager til afdækning af, om der sker en korrekt udbetaling af sociale ydelser med refusion. Vi har revideret i henhold til BEK nr. 1467 af 16/12/2019 og bekendtgørelse nr. BEK nr. 191 af 11/03/2020 om statsrefusion og tilskud samt regnskabsaflæggelse og revision på visse områder inden for Social- og Ældreministeriets, Beskæftigelsesministeriets, Udlændinge- og Integrationsministeriets og Indenrigs- og Boligministeriets ressortområder.

Konklusion

Revisionen af de sociale udgifter, der er omfattet af statsrefusion, har givet anledning til en revisionsbemærkning vedrørende forbehold i revisorerklæringen for KSD, for nøjagtigheden i beregningen af sygedagpenge og refusion. I vores øvrige revision har vi ikke fundet fejl og mangler af en sådan væsentlighed eller karakter, at det vil komme til udtryk i vores revisionspåtegning af kommunens endelige restafregning af statsrefusion for regnskabsåret 2020.

Resultatet af vores revision er afrapporteret til kommunen i revisionsberetning nr. 21 vedrørende revision af de sociale udgifter, der er omfattet af statsrefusion m.v. i tværministerielle oversigter til ministerierne Beskæftigelsesministeriet, Social- og Ældreministeriet, Udlændinge- og Integrationsministeriet, og Indenrigs- og Boligministeriet.

5 Redegørelse for den øvrige revision

Vi har udført revisionen i overensstemmelse med internationale standarder om revision samt standarderne for offentlig revision. Revisionens formål og omfang samt ansvaret for regnskabsaflæggelsen er omtalt i vores revisionsberetning nr. 16 af 30. april 2019.

5.1 Risikovurdering

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

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

På baggrund af risikovurderingen og vurderingen af risici for væsentlig fejlinformation i årsregnskabet har vi fastlagt den overordnede revisionsplan for 2020.

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

Væsentlighedsniveauet er fastsat til 2 % af kommunens netto drifts- og anlægsudgifter, svarende til 75 mio. kr. Vi har ved fastsættelsen af væsentlighedsniveauet lagt vægt på, at kommunen er en offentlig myndighed, hvor de væsentligste regnskabsbrugere fokuserer på bevillingsoverholdelse.

Alle fejl, konstateret under revisionen, oplyses til ledelsen, og ikke-korrigeret fejlinformation over 3 mio. kr. oplyses i afsnit 6.

Med henblik på at udføre en effektiv revision har vi valgt at basere hovedvægten af vores revision på systembaseret revision, hvor vi har vurderet de af ledelsen etablerede registreringssystemer og forretningsgange samt ved stikprøver testet de interne kontroller.

Herudover har vi foretaget substansbaseret revision, hvor vi ved stikprøver har testet poster i resultatopgørelse, balance, noter og andre krævede oplysninger m.v. til eksternt og anden dokumentation samt udført substansanalytisk revision. Ved substansanalytisk revision foretages en vurdering af udvalgte regnskabsposter gennem analyse af forventelige sammenhænge mellem både finansielle og ikke-finansielle oplysninger.

Der har ikke været ændringer i revisionsstrategien i forhold til 2019.

Revisionen er udført i perioden 1. august 2020 – 15. juni 2021.

5.2 Risiko for besvigelser

Vi har planlagt og udført vores revision for at opnå høj grad af sikkerhed for, at årsregnskabet som helhed er uden væsentlig fejlinformation som følge af besvigelser eller fejl.

Vi har ikke under vores revision konstateret forhold, der kunne indikere eller vække mistanke om besvigelser af betydning for informationerne i årsregnskabet.

Kommunaldirektøren og Vicekommunaldirektøren har oplyst, at kommunens forretningsgange og interne kontroller inden for de væsentlige områder efter deres opfattelse anses for dækkende og velfungerende til imødegåelse af risikoen for besvigelser, herunder at der eksisterer passende funktionsadskillelse.

Kommunaldirektøren og Vicekommunaldirektøren har endvidere oplyst, at man ikke har kendskab til besvigelser eller igangværende undersøgelser af formodede besvigelser.

Vi er ikke i forbindelse med vores revision blevet bekendt med overtrædelser af regnskabslovgivningen eller anden lovgivning, der kan have væsentlig indvirkning på årsregnskabet.

6 Ikke-korrigerede fejlinformation

6.1 Ikke-korrigeret fejlinformation

I henhold til internationale revisionsstandarder skal vi informere om forhold, som ikke er korrigeret i det foreliggende årsregnskab.

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

	mio. kr.
For meget indregnet anlægsudgifter jf. afsnit 9.2.1	-28,0
For meget indregnet kortfristet gæld jf. afsnit 9.2.7	28,0
For meget indregnet materielle anlægsaktiver jf. afsnit 9.2.4	-10,6
Undervurdering af årets resultat pr. 31. december 2020	28,0
Undervurdering af egenkapital pr. 31. december 2020	-17,4

Ledelsen har over for os erklæret, at den anser effekten af den ikke-korrigerede fejlinformation, både enkeltvist og sammenlagt, som værende uvæsentlig for årsregnskabet.

Vi har ingen bemærkninger hertil.

7 Juridisk-kritisk revision og forvaltningsrevision

7.1 Private beskæftigelsestilbud på kontant- og uddannelseshjælpsområdet.

Som led i vores revision af Aabenraa Kommune for 2020 skal vi foretage juridisk-kritisk revision og forvaltningsrevision. EY skal udføre revisionen i overensstemmelse med standarder for offentlig revision. Det betyder, at vi skal udføre juridisk-kritisk revision og forvaltningsrevision med det formål at påse, at Aabenraa Kommune overholder lovgivningen og udviser skyldige økonomiske hensyn ved anvendelsen af private beskæftigelsestilbud på kontant- og uddannelseshjælpsområdet.

Formål

- ▶ Er der en klar sammenhæng mellem de overordnede beskæftigelsespolitiske mål og de mål, der er opstillet i det udførende led, dvs. at der er en rød tråd i styringsgrundlaget?
- ▶ Har de enkelte ledelsesniveauer relevant (fx tidstro) og forståelig styringsinformation (økonomi, aktivitet, service og kvalitet) til deres rådighed?

Grundlag

Vores forvaltningsrevision omfatter en undersøgelse af økonomistyringen, dvs. de styringsprocesser ledelsen har iværksat med henblik på at udnytte ressourcerne og tilrettelægge aktiviteterne, så kommunens beskæftigelsespolitiske målsætninger opfyldes bedst muligt.

Økonomistyring omfatter en række aktiviteter, der gør det muligt for ledelsen at vurdere, om der er en hensigtsmæssig sammenhæng mellem ressourceindsats, produktion og målopfyldelse, og omfatter både processer og styringsopgaver. Processerne er målfastsættelse, planlægning, budgetlægning, gennemførelse og ledelsesmæssig kontrol, regnskabsaflæggelse, opfølgning og rapportering samt evaluering. Styringsopgaverne er resultatstyring, aktivitetsstyring, kapacitetsstyring (ressourcer i bred forstand) og finansiel styring. Processerne og styringsopgaverne er forbundne, og i økonomistyringsprocessen skifter fokus fra den ene styringsopgave til den anden, efterhånden som økonomistyringen gennemløber de enkelte processer.

For at kunne løse styringsopgaverne på en hensigtsmæssig måde er det nødvendigt, at følgende betingelser er opfyldt:

- ▶ at der er en klar sammenhæng mellem de overordnede beskæftigelsespolitiske mål og de mål der er opstillet i det udførende led, dvs. at der er en rød tråd i styringsgrundlaget
- ▶ at de enkelte ledelsesniveauer har relevant (fx tidstro) og forståelig styringsinformation (økonomi, aktivitet, service og kvalitet) til deres rådighed.

Vi har valgt at afgrænse undersøgelsen til disse to forhold, som således er en nødvendig, men ikke en tilstrækkelig forudsætning for, at økonomistyringen fungerer hensigtsmæssigt. Herudover er det ligeledes nødvendigt, at styringsrollerne på de enkelte ledelsesniveauer er klare og indbydes afstemte, ligesom de enkelte rolleindehavere i styringsprocessen rent faktisk udfylder deres styringsroller ved fx at træffe korrigerende beslutninger, når dette måtte være nødvendigt.

Konklusion

Det er vores overordnede vurdering, at Aabenraa Kommune har en velfungerende anvendelse af private beskæftigelsestilbud på kontant- og uddannelseshjælpsområdet.

Det er vores vurdering, at der er etableret et solidt styringsgrundlag og styringsinformation i form af arbejdsgangsbeskrivelser, tilbudsvifte, opfølgning m.v.

Det er vores vurdering, at der er etableret et velfungerende ledelsestilsyn. Vi har stikprøvevis gennemgået konkrete kontant- og uddannelseshjælpssager med henblik på at vurdere anvendelsen af private leverandører og generel opfølgning. Sagsgennemgangen har ikke givet anledning til kommentarer.

7.2 Kommunens økonomi

7.2.1 Budget og bevillingskontrol

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

mio. kr.	Budget 2020	Korrigeret budget 2020	Regnskab 2020	Mindre-/ Merforbrug 2020	Overførsler til 2021
Økonomiudvalg	467,9	476,0	448,6	27,4	21,7
Arbejdsmarkedsudvalget	897,2	986,6	960,7	26,0	25,5
Børne- og Uddannelsesvalget	1.023,8	1.043,5	1.023,6	19,8	13,7
Kultur- og Fritidsudvalget	101,0	107,4	103,5	3,9	3,2
Social- og Sundhedsudvalget	1.206,9	1.226,6	1.208,4	18,2	24,6
Teknik- og miljøudvalg	165,8	144,5	147,1	-2,6	-3,8
Vækstudvalget	5,6	5,2	4,7	0,5	0,2
Driftsudgifter i alt	<u>3.868,2</u>	<u>3.989,8</u>	<u>3.896,6</u>	<u>93,2</u>	<u>85,1</u>

Mindreforbruget i forhold til korrigeret budget er 93,2 mio. kr., og overførsel af til 2021 er opgjort til 85,1 mio. kr.

Serviceammen:

Aabenraa Kommunes serviceudgifter er opgjort til 2.708 mio. kr. og sammenholdt med KL's sigtepunkt på 2.747 mio. kr. Aabenraa Kommune ligger 39 mio. kr. under KL's sigtepunkt(serviceammen).

Anlægsrammen:

Aabenraa Kommunes anlægsudgifter (brutto) er opgjort til 133 mio. kr. Anlægsrammen er ophævet i 2020, som følge af ønsket om flere investeringer pga. Covid-19.

Konklusion

Det er vores opfattelse, at Aabenraa Kommune fører en betryggende økonomistyring, der skal sikre budgetoverholdelse. Mindreforbruget i forhold til korrigeret budget er 93,2 mio. kr. Overførsel af driftsmidler til 2021 er opgjort til ca. 85,1 mio. kr.

7.2.2 Vurdering af kommunens økonomi

Vi har vurderet kommunens økonomi med udgangspunkt i det realiserede regnskabsresultat i 2020, budget 2021 og kommunens økonomiske politik.

Resultatet af ordinær drift på det skattefinansierede område i regnskabet for 2020 er et overskud på 111 mio. kr. Afdrag på lån har i 2020 udgjort 65 mio. kr. Der er afholdt anlægsudgifter for netto 101 mio. kr., som er finansieret af driftsoverskud, lånoptagelse og kassebeholdningen.

Kassebeholdningen, målt i forhold til kassekreditreglen som 365-dages gennemsnittet, er faldet fra 427 mio. kr. ultimo 2019 til 395 mio. kr. ultimo 2020.

Budgettet for 2021 viser et overskud på den skattefinansierede ordinære drift på 146,7 mio. kr., anlægsudgifter for netto 143,5 mio. kr. og afdrag på lån på 58,1 mio. kr. Der budgetteres med lånoptagelse på 53,6 mio. kr. og et likviditetsforbrug på 1,2 mio. kr.

Konklusion

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

Det er vores vurdering, at Aabenraa Kommune er opmærksom på behovet for, at driften skal generere et økonomisk råderum til afdrag på lån og til ikke-låneberettigede anlæg, samt til at kommunens har en god likviditet.

7.3 Lånoptagelse

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

Endvidere har vi påset, at den udarbejdede opgørelse over lånerammen kun indeholder kategorier af udgifter og beløbsstørrelser, som kan medtages, jf. lånebekendtgørelsen med tilhørende fortolkninger.

Konklusion

Kommunens lånerammeberegning og lånoptagelse er i overensstemmelse med gældende regler.

8 Revision af forretningsgange og interne kontroller m.v.

Revisionen af forretningsgange og interne kontroller har til formål at undersøge og vurdere, om kommunens rapporteringssystemer, forretningsgange og interne kontroller fungerer forsvarligt.

Formålet er at påse, hvorvidt der forefindes korrekte, valide og rettidige regnskabsregistreringer som grundlag for regnskabsaflæggelsen.

Revisionen har været rettet mod forretningsgange og interne kontroller, hvor der er en risiko for væsentlige fejl og mangler i årsregnskabet.

I det følgende har vi omtalt forhold, som, vi vurderer, bør komme til byrådets kendskab.

8.1 Interne kontroller

Vi har efterprøvet, hvorvidt de interne kontroller er designet og implementeret samt stikprøvevist testet, om de udføres og dokumenteres tilfredsstillende. Vores revision er udført ved interviews samt ved gennemgang af dokumentation for de udførte kontroller i henhold til kommunens regler i kasse- og regnskabsregulativ og bilag.

Det har givet anledning til følgende kommentarer:

Godkendelsesprocedure ved betalinger i Prisme(økonomisystem)

Der er ikke godkendergrænser på elektroniske fakturaer, og disse kan betales af alle, som har systemadgang til Prisme uden der skal ske 2. godkendelse inden udbetaling.

Det er oplyst, at elektroniske fakturaer er sat op således at en elektronisk faktura manuel kan sendes videre til 2. godkendelse ved leder. Det er den enkelte leder der afgør om medarbejderen på området kan godkende eller om den skal sendes videre til 2. godkender. Denne arbejdsgang øger sandsynligheden for at der er færre elektroniske fakturaer, som bliver underlagt 2. godkendelse inden disse betales.

Manuelle udbetalinger, udlæg og tilskudsudbetaling, kræver altid 2. godkendelse inden betaling.

Ledelsen er bekendt med, at betalinger med kun en godkendelse medfører en øget risiko for, at tilsigtede og utilsigtede fejl, mangler eller uregelmæssigheder kan opstå og forblive uopdagede. Der foretages kompenserende opdagende kontroller i form af bl.a. økonomisk ledelsestilsyn og stikprøvekontrol af bilag, som mindsker risikoen for, at væsentlige fejl forbliver uopdagede.

Desuden har kommunen et antal betalingskort, hvor bemyndigede medarbejdere har alene fuldmagt til at gennemføre betalinger. Det er oplyst, at der foretages efterfølgende kontrol af kortbetalinger.

Økonomisk ledelsestilsyn

Dokumentation for ledernes godkendelse af økonomisk ledelsestilsyn sker via elektronisk løsning direkte i Prisme.

I 2020 har intern revision foretaget opfølgning på om ledelsestilsynet er dokumenteret i Prisme. Intern revisions opfølgning viste, at ikke alle formelt havde dokumenteret deres ledelsestilsyn.

Det er oplyst, at Intern Revision efterfølgende har foretaget skærpet opfølgning, hvor det er konstateret at økonomisk ledelsestilsyn i al væsentlighed var udført, men blot ikke formelt dokumenteret.

Intern Revision vil i 2021 foretage kvartalsvis opfølgning.

Stikprøvekontrol i bilag

Lederne skal månedligt foretage 5 % dokumenteret bilagskontrol i Prisme. Intern Revision har foretaget opfølgning på at stikprøvekontrollen er udført.

Vores gennemgang gav ikke anledning til bemærkninger.

Konklusion

Det er vores vurdering, at interne kontroller generelt er tilrettelagt i overensstemmelse med bilag til kasse- og regnskabsregulativet.

Økonomisk ledelsestilsyn er en kompenserende kontrol, som bl.a. skal sikre at tilsigtede og utilsigtede fejl ved indkøb og betalinger opdages. Det er derfor vigtigt, at der er udføres regelmæssigt økonomisk ledelsestilsyn på alle budgetområder.

Vi har i forbindelse med revisionen ikke konstateret forhold, der giver anledning til mistanke om tilsigtede eller utilsigtede fejl, mangler eller uregelmæssigheder som følge af ovenstående forhold.

8.2 Uanmeldt kontrol af kommunens likvide beholdning

Vi har den 30. november 2020 foretaget uanmeldt kontrol af kommunens likvide beholdning uden kommentarer.

8.3 Revision af kommunens generelle it-kontroller vedrørende centrale systemer af betydning for regnskabsaflæggelsen

Vi har som led i revisionen af kommunens årsregnskab foretaget gennemgang af kommunens generelle it-kontroller. Vi har i forbindelse med gennemgangen ikke konstateret svagheder i IT-kontrollerne, som påvirker kommunens regnskabsaflæggelse væsentligt.

Vores gennemgang har været rettet mod at finde evt. svagheder i it-miljøet, som kan have indflydelse på kommunens regnskabsaflæggelse. Med baggrund heri har vores gennemgang alene omfattet de it-systemer, som vurderes særlig relevante for regnskabsaflæggelsen, herunder økonomi- og lønsystem, samt en række af fagsystemer.

Det bemærkes at eksterne serviceleverandører udgør en væsentlig del af kommunens it-administration, da kommunen i høj grad anvender eksternt udviklede standardsystemer. Som følge heraf har vi gennemgået de af kommunen indhentede revisorerklæringer fra kommunens væsentligste serviceleverandører. Dette med henblik på at sikre, at serviceleverandørerne i regnskabsåret har etableret et passende kontrolmiljø på it-området, som minimerer risikoen for fejl i kommunens regnskab.

Gennemgangen af revisorerklæringer på sociale IT-systemer, har givet anledning til en revisionsbemærkning vedrørende forbehold i revisorerklæringen for KSD, for nøjagtigheden i beregningen af sygedagpenge og refusion jf. pkt. 3.1.1.

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

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

Vi har følgende kommentarer til gennemgangen:

Brugeradministration – Password sikkerhed

I forbindelse med revisionen er det konstateret, at 10 brugere var oprettet uden krav om passwordskift i AD´et. Det er oplyst, at alle brugere nu er tilrettet med krav om passwordskift.

Vurdering af øvrige generelle it-kontroller

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

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

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

9 Revision af årsregnskabet for 2020

9.1 Årsregnskabets opbygning og forretningsgange for regnskabsaflæggelsen

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

Det er stikprøvevist påset, om regnskabets udgifter og indtægter har hjemmel i de vedtagne bevillinger, og om de er i overensstemmelse med gældende love og bestemmelser samt indgåede kontrakter m.v. Vi har ligeledes påset, om tilsynsmyndighedens godkendelse er indhentet til dispositioner, hvortil en sådan kræves.

Vi har påset, om de opførte aktiver og passiver i balancen har været undergivet fornøden kontrol. Endvidere har vi undersøgt, om de forpligtelser, bl.a. garantiforpligtelser, eventualrettigheder og leasingaftaler, der os bekendt påhviler kommunen, er korrekt registreret.

Via detailrevision har vi supplerende indhentet dokumentation for udvalgte enkeltposter i regnskabet og for lovligheden heraf. De typisk anvendte metoder har her været afstemninger, analyser af konti m.v., fysisk kontrol, efterregning, stikprøvevis kontrol af bilag samt gennemgang af skriftlige aftaler.

Kommunens forretningsgange vedrørende regnskabsaflæggelse er gennemgået. Ved gennemgangen har vi vurderet, om kommunen i tilstrækkelig grad sikrer korrekt regnskabsaflæggelse ved hjælp af procedurer, ansvarsplacering og ledelsestilsyn, herunder anvendelse af materialeplaner og andre styrings-systemer.

9.2 Årsregnskabet regnskabsposter

Vi har vurderet kommunens anvendte regnskabspraksis og de af ledelsen udøvede regnskabsmæssige skøn på væsentlige områder. Revisionsbevis er indhentet i form af afstemninger, sagsrevision, analyser, eksterne bekræftelser, bilag, skriftlige aftaler m.v.

Kommentarer til væsentlige regnskabsposter er anført nedenfor.

9.2.1 Udgiftsregnskabet

Vi har testet væsentlige interne kontroller ved afholdelse af drifts- og anlægsudgifter, samt stikprøvevis foretaget bilagsrevision og analyser.

Der er udgiftsført 28 mio. kr. vedrørende køb af areal af Aabenraa Havn. Oprindeligt skulle arealet være overdraget til kommunen senest den 31.12.20, men på grund af forsinkelse var arealet ikke overdraget 31.12.20. Kommunen har ikke modtaget en faktura for købet af arealet. Der henvises i øvrigt til omtalen herom i årsberetningens note 4.

Det er vores vurdering, at der ikke er grundlag for indregning af udgiften på 28 mio. kr. i 2020, selvom udgiften er bevilget 2020, da transaktionen(overdragelsen) ikke var gennemført inden 31.12.20.

9.2.2 Likvide beholdninger

Vi har stikprøvevist påset afstemning af likvide beholdninger pr. 31. december 2020 til årsopgørelser fra pengeinstitutter samt modtagne engagementsforespørgsler.

9.2.3 Tilgodehavender

Vi har påset at der foreligger afstemninger mellem opkrævningssystem og økonomisystem. Afstemningen viser der differencer, som i al væsentlighed stammer fra konverteringen til nyt opkrævningssystem og økonomisystem i 2019. Det er oplyst, at differencerne forventes rettet i 2021.

Vi følger op i forbindelse med revisionen 2021.

9.2.4 Materielle anlægsaktiver

Vi har påset afstemning af til- og afgang i anlægskartoteket, samt stikprøvevist påset at aktiver er aktiveret i overensstemmelse med anvendt regnskabspraksis.

Kommunen har ændret regnskabspraksis for afskrivninger i anskaffelsesåret af materielle anlægsaktiver, som følge af tekniske begrænsninger i økonomisystemet. Frem til regnskabsår 2018 er der afskrevet fuldt ud i anskaffelsesåret 365 dage, mens der fra 2019 og 2020 er afskrevet 1 dag i anskaffelsesåret.

Kommunen er i dialog med leverandøren af økonomisystemet, med henblik på løse de tekniske begrænsninger, således materielle anlægsaktiver igen kan afskrives fuldt ud i anskaffelsesåret.

Konsekvensen af den ændrede afskrivningspraksis i anskaffelsesåret i 2019 og 2020 er opgjort til 10,6 mio. kr.

9.2.5 Egenkapital

Vi har påset, at kommunen har registreret og klassificeret egenkapitalen korrekt og i overensstemmelse med Indenrigsministeriets regelsæt og kommunens regnskabspraksis m.v.

9.2.6 Hensatte forpligtelser

Vi har vurderet kommunens dokumentation for regnskabsmæssigt skøn af hensatte forpligtelser vedrørende tjenestemandspensionsforpligtelser og arbejdsskadeforpligtelser.

I henhold til Indenrigsministeriets regelsæt skal kommunens tjenestemandspensionsforpligtelse genberegnes aktuarmæssigt minimum hvert 5. år. Kommunen har i 2020 fået foretaget aktuarmæssig genberegning af tjenestemandspensionsforpligtelsen.

Aabenraa Kommune har på baggrund aktuarberegningen reguleret tjenestemandspensionsforpligtelsen fra 329 mio. kr. til 971 mio. kr. jf. note 16 i årsregnskabet. Årsagen til den store stigning i forpligtelsen skyldes, at Indenrigsministeriets har ændret principper for opgørelsesmetoden i 2017, samt faldende renteniveau. Desuden indgår medarbejdere som er overdraget fra andre offentlige arbejdsgivere i det nye beregningsgrundlag, hvilket ikke var tilfældet i den foregående aktuarberegning.

Genberegningen har ikke påvirket driften. Tjenestemandspensionsforpligtelser reguleres på egenkapitalen.

9.2.7 Kortfristede gældforpligtelser

Vi har stikprøvevist påset, at de kortfristede gældsforpligtelser er afstemt til underliggende dokumentation og indregnet i overensstemmelse med Indenrigsministeriets regelsæt og kommunens regnskabspraksis m.v.

Der er hensat 28 mio. kr. på kortfristet gæld vedrørende køb af areal af Aabenraa Havn.

Det er vores vurdering, at der ikke grundlag for at hensatte til udgiften, da transaktionen (overdragelsen) ikke var gennemført 31.12.20 jf. pkt. 9.2.1.

9.2.8 Langfristede gældsforpligtelser

Vi har påset, at de langfristede gældsforpligtelser er afstemt til underliggende dokumentation og indregnet i overensstemmelse med Indenrigsministeriets regelsæt og kommunens regnskabspraksis m.v.

9.2.9 Garantier, eventualrettigheder og -forpligtelser

Vi har påset, at årsregnskabet indeholder en fortegnelse over kommunens kautions- og garantiforpligtelser, og at fortegnelsen også omfatter andre forpligtelser og rettigheder, som eventuelt kan blive aktuelle.

Vi har ingen kommentarer til kommunens fortegnelse.

9.2.10 Konklusion

Det er vores opfattelse, at kommunens forretningsgange vedrørende regnskabsaflæggelsen generelt er betryggende og med til at sikre en korrekt regnskabsaflæggelse. Det er vores vurdering, at kommunens regnskabsaflæggelse i al væsentlighed er foretaget i overensstemmelse med formkravene og at regnskabsposter er indregnet i overensstemmelse med Indenrigsministeriets regelsæt og kommunens regnskabspraksis.

10 Afgivne revisionsberetninger vedrørende 2020

Vi har i 2020 afgivet følgende delberetninger:

- ▶ Beretning nr. 21 vedrørende revision af de sociale udgifter, der er omfattet af statsrefusion m.v.

11 Rådgivningsydelser

11.1 Foranstaltninger til sikring af revisors uafhængighed

Vi har etableret retningslinjer om uafhængighed. Disse retningslinjer sikrer, at vi, inden vi påtager os en opgave om afgivelse af revisionspåtegninger på regnskaber eller afgivelse af andre erklæringer med sikkerhed, tager stilling til, om der foreligger omstændigheder, som for en velinformeret tredjemand kan vække tvivl om vores uafhængighed.

Vi vil bekræfte vores uafhængighed som en del af vores revisionspåtegning.

11.2 Andre opgaver end revision

EY har i 2020 efter anmodning udført andre ydelser ud over den lovpligtige revision af kommunen.

- ▶ Erklæringer med sikkerhed, omfattende
 - Revision af projektregnskaber og opgørelser

Alle opgaver er forhåndsgodkendt af kommunen.

12 Bekræftelser

I forbindelse med regnskabsaflæggelsen vil vi indhente en skriftlig erklæring fra ledelsen om forhold af væsentlig betydning for årsregnskabet.

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

13 Afsluttende oplysninger

Vi kan afslutningsvist oplyse,

at vi opfylder de i lovgivningen indeholdte uafhængighedsbestemmelser, og

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

København, den 15. juni 2021
EY GODKENDT REVISIONSPARTNERSELSKAB

Ulrik B. Vassing
statsaut. revisor

Bilag 1 Oversigt over kommunikation med kommunen

I henhold til revisorlovgivningen skal vi oplyse, at vi, siden afgivelsen af revisionsberetning af 19. maj 2020, har haft følgende møder og drøftelser med kommunens ledelse:

Organ	Kommunikationsform	Dato	Emne
Vicekommunaldirektør, Økonomichef og Kontorleder for Økonomistyring og Ana- lyse	Møde om revisi- onsberetning	12. april 2021	Resultatet af revisionen
Afdelingschef for Jobcenter	Notat	30. januar 2021	Resultatet af revisionen
Økonomichef og Kontorleder for Økonomi- styring og Analyse	Møde om revisi- onsplan	9. november 2020	Revisionsplan

Bilag 2 Oversigt over revisionspåtegnede regnskaber og opgørelser for 2020

- ▶ Endelig restafregning vedrørende statsrefusion 2020
- ▶ Refusionsopgørelsen vedrørende særligt dyre enkeltsager for regnskabsåret 2020
- ▶ Refusionsopgørelse vedrørende integration for 2020
- ▶ Restafregning for 2. halvår 2020 vedrørende boliglån.
- ▶ Indberetning om saldoopgørelse af momsrefusion for ultimo regnskabsåret 2020
- ▶ Erklæring om Aabenraa Kommunes indberetninger og erklæringer efter elforsyningslovens §§ 37 og 37 a og varmforsyningslovens §§ 23 l og 23 m for perioden 1. januar til 31. december 2019
- ▶ Erklæring om Aabenraa Kommunes indberetning efter lov om kommuners afståelse af vandforsyninger eller spildevandsforsyninger, i henhold til bekendtgørelse nr. 1212 af 14. oktober 2010, for året 2020
- ▶ Erklæring om projektregnskab for "*Flere pædagoger og pædagogiske assistenter til institutioner*" for tilskud modtaget fra Børne- og Undervisningsministeriet for 2020.
- ▶ Erklæring om projektregnskab for "*Pulje til sommeraktiviteter for børn og unge i 2020 som følge af COVID19*" for tilskud modtaget fra Børne- og Undervisningsministeriet for perioden 1. september 2019 - 31. december 2020
- ▶ Erklæring om projektregnskab for "*Børneteaterrefusion*" for tilskud modtaget fra Slots- og Kulturstyrelsen for 2020
- ▶ Erklæring om regnskab for drift af musikskoler fra Slots- og Kulturstyrelsen for 2020
- ▶ Erklæring om Aabenraa Kommunes opgørelse af ikke-udbetalt feriegodtgørelse, løn under ferie og ferietillæg for ferieåret 1. maj 2019 - 30. april 2020
- ▶ Erklæring om sikkerheden i de etablerede forretningsgange i Aabenraa Kommune vedrørende NemID for perioden 1. november 2019 - 31. oktober 2020