



Tlf: 96 34 73 00  
aalborg@bdo.dk  
www.bdo.dk

BDO Statsautoriseret revisionsaktieselskab  
Visionsvej 51  
DK-9000 Aalborg  
CVR-nr. 20 22 26 70

---

**REBILD KOMMUNE**  
**Revisionsberetning nr. 18**  
**ÅRSREGNSKABET FOR 2022**  
Side 450 - 480

<b>1</b>	<b>KONKLUSION PÅ REVISIONEN AF KOMMUNENS ÅRSREGNSKAB FOR 2022</b>	<b>450</b>
1.1	INDLEDNING	450
1.2	REVISIONSPÅTEGNING - KONKLUSION PÅ DEN UDFØRTE REVISION	450
1.3	REVISIONSBEMÆRKNINGER	450
<b>2</b>	<b>VURDERING AF KOMMUNENS ØKONOMI</b>	<b>451</b>
2.1	INDLEDNING	451
2.2	VURDERING AF BÆREDYGTIG DRIFT	451
2.3	DET LIKVIDE BEREDSKAB	452
2.4	SAMMENFATNING OG KONKLUSION	453
<b>3</b>	<b>REVISIONSMETODIK OG -STRATEGI</b>	<b>454</b>
3.1	VÆSENTLIGHEDSNIVEAU	454
3.2	DRØFTELSE MED LEDELSEN OM BESVIGELSER	455
3.3	REVISION UDFØRT I ÅRETS LØB	455
3.4	DEN AFSLUTTENDE REVISION	455
<b>4</b>	<b>REGNSKABSFØRING OG INTERNE KONTROLLER</b>	<b>455</b>
4.1	REGULATIV FOR ØKONOMISK STYRING	455
4.2	BILAGSBEHANDLING, FUNKTIONSADSKILLELSE OG INTERNE KONTROLLER	456
4.3	BEHOLDNINGSEFTERSYN OG GENNEMGANG AF UDVALGTE BALANCEPOSTER	456
<b>5</b>	<b>LØN- OG PERSONALEOMRÅDET</b>	<b>457</b>
5.1	FORRETNINGSGANGE OG SAGSREVISION	457
5.2	VEDERLAG MV. TIL POLITIKERE	457
5.3	AFLØNNING AF LEDELSEN	457
<b>6</b>	<b>JURIDISK-KRITISK REVISION OG LOVPLIGTIG FORVALTNINGSREVISION, JF. STANDARD FOR OFFENTLIG REVISION (SOR 6 OG 7)</b>	<b>458</b>
6.1	FORMÅL	458
6.2	REVISIONENS OMFANG OG UDFØRELSE	458
6.3	KONKLUSION	460
<b>7</b>	<b>REVISION AF KOMMUNENS INTERNE IT-KONTROLLER</b>	<b>460</b>
<b>8</b>	<b>REVISION AF ÅRSREGNSKABET</b>	<b>461</b>
8.1	ÅRSREGNSKABETS OPBYGNING OG INDHOLD	461
8.2	BUDGET- OG BEVILLINGSKONTROL	462
8.3	TILSKUD, UDLIGNING OG SKATTER	462
8.4	REFUSION AF KØBSMOMS	462
8.5	LØNNINGER OG VEDERLAG	463
8.6	ANLÆGSVIRKSOMHED	463
8.7	FORSYNINGSSOMRÅDET (AFFALDSHÅNDTERING AFVIKLES I KOMMUNEN)	463
8.8	INDBERETNING TIL FORSYNINGSSEKRETARIATET, ENERGITILSYNET MV.	464
8.9	BALANCEN	464

8.9.1	Generelt	464
8.9.2	Materielle anlægsaktiver	465
8.9.3	Finansielle anlægsaktiver	465
8.9.4	Omsætningsaktiver	465
8.9.5	Hensatte forpligtelser	465
8.9.6	Gæld	466
8.10	EVENTUALPOSTER	466
8.11	LÅNOPTAGELSE	466
<b>9</b>	<b>REVISION AF DE SOCIALE REGNSKABER - OMRÅDER MED STATSREFUSION</b>	<b>466</b>
9.1	REVISIONSERKLÆRING VEDRØRENDE DE SOCIALE IT-SYSTEMER	467
9.2	LØBENDE REVISION	467
9.2.1	Generelt	467
9.2.2	Formål	467
9.2.3	Revisionens omfang og udførelse	468
9.2.4	Forretningsgange mv.	468
9.2.5	Personsager	469
9.3	AFSLUTTENDE REVISION	470
9.3.1	Regnskabsaflægning og restafregning af refusion	470
9.3.2	Revision af note vedr. Finanslovens Hovedkonti på områder med statsrefusion og tilskud	470
<b>10</b>	<b>AFGIVNE REVISIONSBERETNINGER OG PÅTEGNEDE OPGØRELSER MV.</b>	<b>471</b>
10.1	REVISIONSBERETNINGER AFGIVET TIL REBILD BYRÅD	471
10.2	DIALOG MED POLITISK OG ADMINISTRATIV LEDELSE	471
10.3	PÅTEGNEDE OPGØRELSER OG ØVRIGE OPGAVER	471
<b>11</b>	<b>LEDELSENS REGNSKABSERKLÆRING</b>	<b>472</b>
<b>12</b>	<b>REVISORS ERKLÆRING</b>	<b>472</b>
	<b>BILAG 1, REVISIONSPÅTEGNING - KONKLUSION PÅ DEN UDFØRTE REVISION</b>	<b>473</b>
	<b>BILAG 2, PÅTEGNEDE OPGØRELSER OG ØVRIGE OPGAVER</b>	<b>477</b>
	<b>BILAG 3, OMRÅDER MED SÆRLIGE RAPPORTERINGSKRAV</b>	<b>478</b>
	<b>BILAG 4, ROTATIONSPLAN OG OPFØLGNING - FORVALTNINGSREVISION OG JURIDISK-KRITISK REVISION</b>	<b>480</b>

Til Rebild Byråd

## 1 KONKLUSION PÅ REVISIONEN AF KOMMUNENS ÅRSREGNSKAB FOR 2022

### 1.1 INDLEDNING

BDO Statsautoriseret revisionsaktieselskab har den 26. juni 2023 afsluttet revisionen af Rebild Kommunes regnskab for året 2022.

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

Revisionen har omfattet siderne 4-11, 56-69, 81-95 i kommunens ”Regnskab 2022”.

Hovedtal (mio. kr.)	Budget (oprindeligt)	Regnskab
<b>Regnskabsopgørelse (udgiftsbaseret)</b>	For året 2022	For året 2022
Resultat af ordinær driftsvirksomhed.....	104,2	35,8
Resultat af det skattefinansierede område .....	31,7	-28,5
Resultat af forsyningsvirksomhederne .....	1,0	2,9
<b>Balance</b>	<b>31.12.2021</b>	<b>31.12.2022</b>
Aktiver .....	1.577,8	1.533,7
Egenkapital .....	-602,3	-681,0

Positive tal = overskud/tilgodehavender

Negative tal = underskud/gæld

Egenkapital = positiv egenkapital angives jf. årsregnskab med ”-”

### 1.2 REVISIONSPÅTEGNING - KONKLUSION PÅ DEN UDFØRTE REVISION

Vi har ved revisionen ikke konstateret 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 2022

Eventuelle revisionsbemærkninger vedrørende revisionen af årsregnskabet for 2022 skal behandles af Byrådet.

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

### 1.3.3 Opfølgning på tidligere revisionsbemærkninger

Der er ikke afgivet revisionsbemærkninger i den seneste revisionsberetning.

## 2 VURDERING AF KOMMUNENS ØKONOMI

### 2.1 INDLEDNING

Vi har foretaget en overordnet analyse af nedenstående væsentlige forhold med betydning for den økonomiske udvikling.

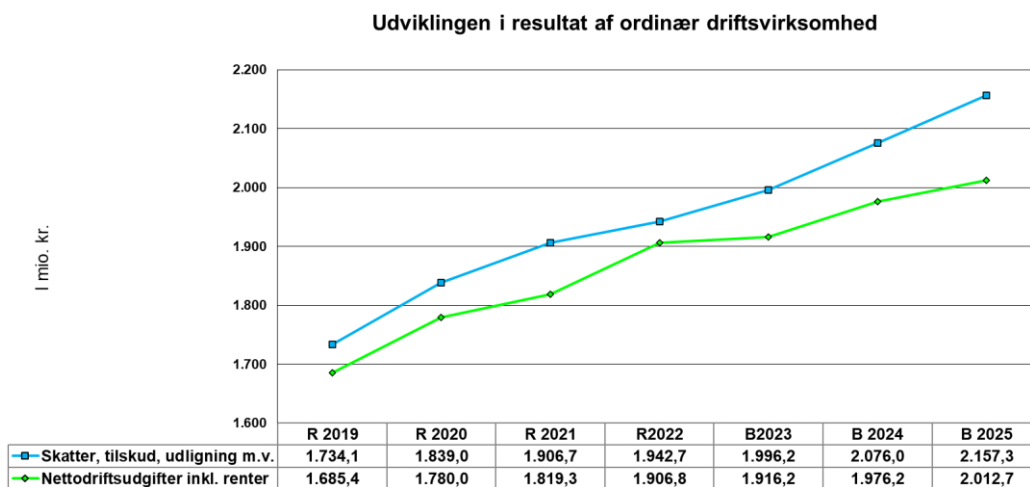
Vi skal gøre opmærksom på, at vores vurdering af kommunens økonomi er et øjebliksbillede, som bl.a. bygger på de økonomiske oplysninger fra regnskab 2022 samt budget 2023 med overslagsårene 2024-2025, som er modtaget af kommunen.

### 2.2 VURDERING AF BÆREDYGTIG DRIFT

Vurdering af bæredygtig drift foretages ved en vurdering af resultatet for årene 2019-2022 samt budget 2023 og overslagsårene 2024-2025. Der tages udgangspunkt i resultat af ordinær drift på det skattefinansierede område inkl. renter.

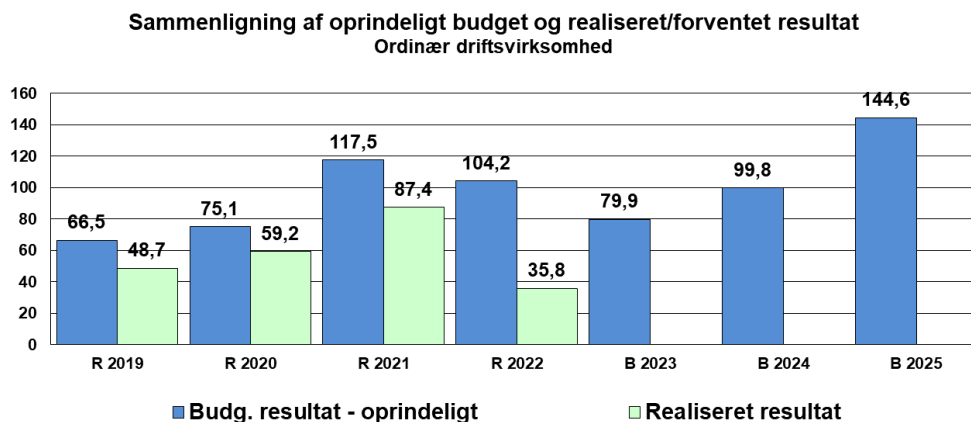
Det er vigtigt, at kommunen løbende kan finansiere driftsudgifter med de løbende driftsindtægter. Der bør tilstræbes et positivt resultat for at give plads til afdrag på lån og fremtidige anlægsinvesteringer.

Vi har nedenfor vist udviklingen i resultat af ordinær drift for regnskabsåret 2019-2022 samt budget 2023 samt overslagsårene 2024-2025:



Som det fremgår af grafen, har der i årene 2019-2022 været et overskud på den ordinære driftsvirksomhed. I budget 2023 samt overslagsårene 2024-2025 forventes der ligeledes overskud.

For at kunne vurdere sandsynligheden for at realisere det budgetterede overskud for 2023 samt overslagsårene har vi set på de oprindeligt budgetterede resultater for perioden 2019 til 2022 kontra det realiserede resultat for årene samt det budgetterede resultat for 2023 og overslagsårene 2024-2025:



Det fremgår af grafen, at kommunen i alle årene har budgetteret med et højere resultat end der er blevet realiseret.

I 2022 er der et realiseret driftsresultat som er 35,8 mio. kr. mens der var budgetteret med et overskud på 104,2 mio. kr.

I 2023 er budgetteret med resultat af den ordinære driftsvirksomhed på 79,9 mio. kr. Det er kun i 2021 et så højt resultat har været opnået. Muligheden for at realisere det forventede driftsresultat stiller derfor øgede krav til den økonomiske styring i kommunen. Vi har noteret os, at der i foråret 2023 er sket en delvis åbning af budget 2023, idet de foreløbige økonomiopfølgninger ændrer grundlaget for budget 2023 markant i negativ retning. Som følge heraf arbejdes der med et besparelseskatalog der skal sikre, at budget 2023 overholdes.

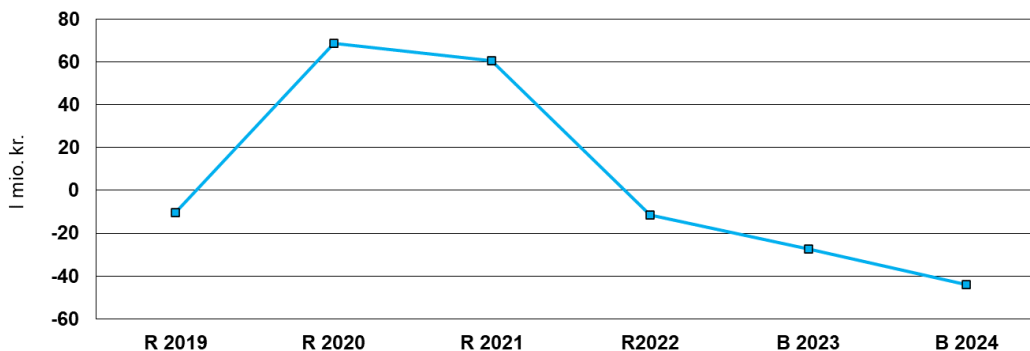
På lang sigt skal overskud på driftsvirksomheden kunne dække afdrag på lån samt udgifter til anlæg som ikke kan lånefinansieres.

Hvis man ser på kommunens regnskab for perioden 2019-2022 har der i alle årene på nær af 2021 været anlægsinvesteringer som er højere end resultatet af den ordinære driftsvirksomhed ekskl. jordforsyning. I årene 2019-2021 har der været store overskud på jordforsyningen, som i 2019 + 2021 har kunnet dække merforbruget.

### 2.3 DET LIKVIDE BEREDSKAB

Kommunens likvide beredskab ultimo året bedømmes med udgangspunkt i udviklingen i den bogførte kassebeholdning ultimo året. Herunder er vist den realiserede kassebeholdning ultimo årene 2019-2022 og forventet kassebeholdning ultimo 2023 + overslagsårene:

### Udviklingen i den likvide beholdning



Som det fremgår af ovenstående graf, viser budgettet for 2023 og overslagsårene jf. kommunens forventning et fald i den likvide beholdning i 2023 og overslagsårene. Dette er også når der tages højde for den forventede låneoptagelse og afdrag på lån.

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 i 2022 efterlevet denne bestemmelse med en gennemsnitlig kassebeholdning ultimo 2022 på 170 mio. kr. (inkl. deponerede beløb) jf. side 10 nederst i regnskabet.

Der har i foråret 2023 været udfordringer med budgetoverholdelse, og som følge heraf, er der fortaget opdaterede analyser af den forventede likviditetsudvikling, herunder også tilpasninger af forventede anlægsudgifter. På baggrund af de opdaterede prognoser forventes den gennemsnitlig likviditet for hele året - opgjort efter den såkaldt kassekreditregel - at udgøre 65 mio. kr. i 2023 hvilket svarer til ca. 2.000-2.100 kr. pr. indbygger (mod en målsætning i Rebild kommune på 3.000 kr. pr. indbygger).

På det foreliggende grundlag er det vores vurdering, at kommunen også i de kommende år kan overholde lånebekendtgørelsens bestemmelser vedrørende kassekreditreglen, men vi anbefaler at den fortsatte overvågning og stramme styring fortsættes.

#### 2.4 SAMMENFATNING OG KONKLUSION

Rebild Kommunes økonomiske situation har historisk været positiv. Der har været en bæredygtig drift og solidt likvidt beredskab, samtidig med der er anvendt midler til anlægsinvesteringer. Generelt budgetteres der dog med højere resultater på den ordinære driftsvirksomhed end der realiseres, hvilket presser muligheden for at afholde de ønskede anlægsinvesteringer.

Af den økonomiske politik fremgår, at der ønskes at anlægsinvesteringerne ligger på 90-110 mio. kr. brutto ekskl. ældreboliger, samt at der skal være overskud på det skattefinansierede område inkl. renter, låneoptag og afdrag.

For at dette kan lade sig gøre skal der fremadrettet genereres et højere overskud på den skattefinansierede driftsvirksomhed. Herudover har der i foråret 2023 vist sig vanskeligheder med budgetoverholdelse, og budgettet for 2023 er som følge heraf delvis genåbnet, bl.a. også på grund af den pressede likviditet.

Som følge af åbning af budget 2023 og de planlagte tiltag i denne forbindelse, er det forventningen af kommunens likviditet fortsat vil overholde kassekreditreglen de kommende år.

### 3 REVISIONSMETODIK OG -STRATEGI

Målet med revisionen af regnskabet er at sætte BDO i stand til at udtrykke en konklusion om, hvorvidt regnskabet i al væsentlighed er udarbejdet i overensstemmelse med Indenrigs- og Sundhedsministeriets<sup>1</sup> 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 med virkning fra regnskabsåret 2022 øger 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 årsberetningen 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 årsberetningen. Vores revisionsstrategi og revisionshandlinger 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 årsberetningens 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.

#### 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 Rebild Kommunes størrelse har vi anvendt et væsentlighedsniveau på 48 mio. kr.

<sup>1</sup> 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



Vi skal informere Byråd om eventuelle regnskabsmæssige forhold, som ikke er korrigerede i årsregnskabet. Vi har valgt informere om fejl, som har en påvirkning på regnskabsopgørelsens regnskabsposter større end 5 % af det anvendte væsentlighedsniveau på ca. 48 mio. kr., svarende til ca. 2,4 mio. kr., og for balancens og egenkapitalens regnskabsposter anvendes en grænseværdi svarende til 20 %, svarende til ca. 9,6 mio. kr.

Om revisionens tilrettelæggelse og udførelse samt ledelsens og revisors opgaver og ansvar henvises i øvrigt til vores beretning om beretning om revisionsaftale (beretning nr. 16).

### **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 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 tilrettede procedurer og det etablerede ledelsestilsyn understøtter disse strategier og målsætninger.

### **3.4 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 REGNSKABSFØRING OG INTERNE KONTROLLER**

### **4.1 REGULATIV FOR ØKONOMISK STYRING**

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

### Konklusion

Det er fortsat vores opfattelse, at regler for styring af økonomi og regnskaber 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 efterprøvet, om konkrete og væsentlige dele af principperne for økonomistyring fungerer i praksis.

## 4.2 BILAGSBEHANDLING, FUNKTIONSADSKILLELSE OG INTERNE KONTROLLER

Vi har valgt at sætte fokus på, om bilagsbehandlingen i kommunen overholder de regler, som er vedtaget i regulativ for økonomisk styring.

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

- Bilag under 1. mio. kr. kræver alene elektronisk attestation af en person før bogføring og betaling. Dette gælder dog ikke manuelle udbetalinger, som kræver godkendelse af 2 personer forinden der kan ske udbetaling.
- Den ledelsesmæssige kontrol af øvrige bilag er integreret i de budgetansvarliges almindelige ledelsestilsyn ud fra en afvejning af risiko og væsentlighed. Her skal stikprøvekontrol med bilag dokumenteres i Opus.
- Herudover udfører økonomiafdelingen løbende særlige kontroller af udbetaling og tilsyn med bogførende enheder.

Vi har undersøgt, om bilagsbehandlingen følger disse regler og i det hele taget er tilrettelagt hensigtsmæssigt og betryggende. Vi har ved revisionen efterprøvet om de tilrettelagte bilagskontroller er udført samt foretaget stikprøvevis bilagsrevision.

### Konklusion

Det er generelt vores opfattelse, at kommunens bilagsbehandling er velfungerende og dermed er tilrettelagt på en hensigtsmæssig og betryggende måde.

Principperne for bilagsbehandling følges. I henhold hertil er der ikke i alle tilfælde 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 interne kontroller til imødegåelse af disse risici. Blandt andet er der budgetansvarliges ledelsestilsyn og stikprøvevis bilagskontrol samt det tilsyn der udføres fra den centrale økonomifunktion.

De budgetansvarlige skal udfylde en 10 punkts plan i forhold til ledelsestilsynet og dokumentere dette. Det er konstateret at disse planer ikke udfyldes alle steder som beskrevet i henhold til reglerne i regulativ for økonomisk styring. Der bør derfor etableres et dokumenteret tilsyn med efterlevelsen heraf.

## 4.3 BEHOLDNINGSEFTERSYN OG GENNEMGANG AF UDVALGTE BALANCEPOSTER

Vi har foretaget et uanmeldt beholdningseftersyn pr. 1. september 2022, som har omfattet kontrol af tilstedeværelsen af kommunens likvide aktiver, midlertidige anbringelser, fejlkonti og ventende remittering.

Vi har undersøgt, om den etablerede kassevirksomhed fungerer betryggende og følger reglerne for kassekontrol mv., som beskrevet i regulativ for økonomisk styring.

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

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

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

### **Konklusion**

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

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

## **5 LØN- OG PERSONALEOMRÅDET**

### **5.1 FORRETNINGSGANGE OG SAGSREVISION**

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.

### **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 beløbsats.

## 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 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 indkøb" under juridisk-kritisk revision og "Styring af offentlige indkøb" under forvaltningsrevision. Udgangspunktet for revisionen er kommunens kontraktstyring/interne kontroller med eksterne (private) leverandører, med fokus på om kontrakterne styres og administreres hensigtsmæssigt i forhold til økonomi og kvalitet i opgaveløsningen.

### **6.1 FORMÅL**

Vi har i Rebild Kommune foretaget 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 gennemførelsen af indkøb.

### **6.2 REVISIONENS OMFANG OG UDFØRELSE**

Til brug for udførelsen af juridisk-kritisk revision og forvaltningsrevisionen, har vi foretaget gennemgang af kontraktstyring på udvalgte områder samt en overordnet vurdering af kommunens forretningsgange og interne rapportering (ledelsestilsyn, aftalestyring og økonomistyring) i forhold til opfølgning og tilsyn med indgåede aftaler samt compliance.

Vi har med udgangspunkt i udtræk fra økonomisystemet og indkøbssystemet samt i dialog med kommunen udvalgt kontrakter til nærmere gennemgang.

I forhold til resultatmålingen/effektiviteten vil vi ligeledes undersøge, om kontraktstyring og indkøbspolitikken understøtter kommunens klimapolitikker eller -målsætninger. Endvidere om kommunen har en "beredskabsplan" for øgede udgifter til energi.

Materiale gennemgangen er efterfulgt af en gennemgang af besvarelser på udsendte spørgeskemaer. Opfølgende spørgsmål er afklaret via forespørgsler og interviews. Der er taget udgangspunkt i kommunens politik for indkøbs- og udbudspolitik samt i det kontraktlige grundlag, herunder udbudsmateriale samt mødereferater, afregningsgrundlag mv.

Vi har stikprøvet på, at kommunens gennemførelse af indkøb udføres i overensstemmelse med relevante bestemmelser i bevillinger, love og andre forskrifter samt indgåede aftaler og sædvanlig praksis.

Vi har endvidere stikprøvevist undersøgt, om ledelsen har tilrettelagt hensigtsmæssige systemer, processer eller dispositioner som understøtter skyldige økonomiske hensyn ved forvaltningen af de midler og driften af de aktiviteter, der er omfattet af årsregnskabet.

## **Organisering og aftaler**

### Generelt

Vi er bekendt med, at kontraktstyring vægtes højt i Rebild Kommune. Dette ses eksempelvis af den række af forretningsgange, beskrivelser og vejledninger, som angår den overordnede politik i kommunen.

Det er vores vurdering, at organiseringen af ledelsesmæssige og administrative opgaver forbundet med styring af indkøbs- og udbudsområdet herunder kontraktstyring med eksterne (private) leverandører overordnet sikrer en sparsommelig, produktiv og effektiv drift.

Vi vurderer, at der er et tæt samarbejde mellem forvaltningerne og indkøbsafdelingen som sikrer, at administrationen og sagsbehandlingen afspejler gældende lovgivning og beslutninger truffet af Byrådet i Rebild Kommune.

### Udbuds- og indkøbspolitik

Rebild Kommune har beskrevet sin nuværende indkøbspolitik i ”Indkøbs- og udbudsstrategi”, som senest er ajourført i 2021. Rebild Kommunes Indkøbs- og udbudspolitik er desuden suppleret af bl.a. ”Indkøbs- og udbudsstrategi - Håndbog” fra samme år.

Rebild Kommune har desuden ifølge det oplyste fokus på stigende energipriser og har en beredskabsplan for mulige kommende energibegrænsninger og omlægning til mere bæredygtige varmekilder. Det dækker blandt andet at undersøge fjernvarmebenyttelse. Derudover har kommunen fået nye energimærker på størstedelen af bygningerne.

Det er ved revisionen herudover konstateret, at der ikke er klarlagte beredskabsplaner, hvad angår leverandørens konkurs. Det anbefales, at der bliver udarbejdet handlingsplaner, som sikrer en klar arbejdsfordeling og viser, hvilke tiltag der skal foretages i en fastlagt rækkefølge.

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

Det er vores opfattelse, at Rebild Kommune generelt har foretaget de fornødne foranstaltninger til at administrere kontrollen med eksterne (private) leverandører på en hensigtsmæssig og økonomisk forsvarlig måde.

### Overordnet ledelsesinformation samt compliance generelt på indkøbsdata

Rebild Kommune har fokus på rapportering i organisationen. I forbindelse med den løbende ledelsesinformation viderefremmes der om kommunens regler for indkøbsaftaler. Det er desuden oplyst, at der en gang om måneden bliver udvalgt bilag til kontrol.

Vi har fået forelagt en compliance-rapport som viser nøgletal for år 2021 vedrørende Rebild Kommunes indkøb i forhold til Jysk Fællesindkøb-regi. Herudover har vi fået forelagt en kommunerapport vedrørende indkøb fra 2019-2021. Rapporterne vurderes at bidrage til en bedre ledelsesopfølgning.

Vi anbefaler at Rebild Kommune fortsat arbejder systematisk med compliance, herunder fortsat har fokus på opfølgning og udvikling af ledelsesinformation i relation til forvaltningsområdernes compliance. Gennemgangen har ikke givet anledning til yderligere kommentarer.

### Målsætninger

Rebild Kommune har vedtaget en række målsætninger for bæredygtige indkøb i sin indkøbspolitik, som blandt andet omfatter bæredygtighed inden for miljø, social og økonomi vedrørende kommunens indkøb.

Det er konstateret, at der fortsat arbejdes med at indkøbsaftalerne skal understøtte kommunens klimamålsætninger, og det er oplyst, at Rebild Kommune indarbejder forskellige målsætninger afhængig af kontrakterne jf. indkøbs- og udbudspolitikken. Det er herudover oplyst, at der indarbejdes arbejds-

klausuler og lignede relevante bestemmelser. Eksempler på dette kan være, at leverandøren skal varetage en arbejdsmiljøpolitik for at fastholde medarbejdere og undgå arbejdsskader og nedslidning.

#### Controlling og økonomistyring

Ved den stikprøvevise gennemgang af udvalgte kontrakter er det vores vurdering, at der er foretages en hensigtsmæssig løbende controlling herunder fakturakontrol og opfølgning på leveret kvalitet.

Gennemgangen har ikke givet anledning til kommentarer.

### **6.3 KONKLUSION**

#### Juridisk-kritisk revision

Ud fra de undersøgte stikprøver er det vores opfattelse, at Rebild Kommunes gennemførelse af indkøb udføres i overensstemmelse med relevante bestemmelser i bevillinger, love og andre forskrifter samt indgåede aftaler og sædvanlig praksis. Vi har ikke væsentlige fundet fejl eller mangler i de gennemgåede stikprøver.

Det er vores vurdering, at Rebild Kommune har tilrettelagt et styringsgrundlag, der kan sikre og dokumentere, at kommunen har indgået kontrakter i overensstemmelse med gældende regler på indkøbs- og udbudsområdet.

Det er endvidere vores vurdering, at organiseringen af ledelsesmæssige og administrative opgaver forbundet med gennemførelse af indkøb er hensigtsmæssige, idet der er et samarbejde mellem forvaltningerne og indkøbsafdelingen som sikrer, at administrationen og sagsbehandlingen afspejler gældende lovgivning og beslutninger.

Gennemgangen har ikke givet anledning til anbefalinger.

#### Forvaltningsrevision

Med baggrund i det undersøgte kan det overordnet konkluderes, at Rebild Kommune har en hensigtsmæssig styring af offentlige indkøb.

Det er vores opfattelse, at Rebild Kommune generelt set har foretaget de fornødne foranstaltninger til at administrere kontrollen med eksterne (private) leverandører på en sparsommelig, produktiv og effektiv måde.

Det er vores vurdering, at der for de udvalgte kontrakter er en god controlling, fakturakontrol og opfølgning på leveret kvalitet.

Gennemgangen har givet anledning til følgende anbefalinger:

Kommunen bør udarbejde en beredskabsplan, der sikrer en klar arbejdsfordeling og viser, hvilke tiltag der skal foretages i en fastlagt rækkefølge ved en leverandørs konkurs.

Der henvises til bilag 4 for rotationsplan for forvaltningsrevision og juridisk-kritisk revision, som har op-listet de tidligere års udvalgte emner og plantemaer.

## **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 2022 har revisionen omfattet følgende områder:

- Opus Økonomi og Løn: Procedurer og kontroller for anskaffelse, ændring og vedligeholdelse, adgangssikkerhed, herunder brugeradministration, brugerrettigheder, logisk adgangskontrol 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.

Vi har desuden i årets revision fulgt op på anbefalinger fra sidste års it-revision.

### **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.

Vores anbefalinger til forbedringer af procedurer og interne it-kontroller i øvrigt er meddelt kommunen i et ledelsesbrev af 16. maj 2023.

## **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 regnskabet.

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 opgøre eventuelle reklassificeringer m.v.

Vi har vurderet, om der i forhold til regnskabet fra sidste år er foretaget ændringer i kommunens regnskabspraksis, samt om disse ændringer er godkendt af Byrådet. Det er 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 fortsat 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.

## 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

Der er merforbrug i forhold til korrigeret budget på følgende udvalg:

- Børne og Familieudvalget med 2 mio. kr.
- Ældre- pleje og omsorgsudvalget med 5,5 mio. kr.

Disse merforbrug er sket efter der er givet tillægsbevillinger til forventede merforbrug ved budgetopfølgningen 30/9-2022 i henhold til styrelseslovens §40. Der er tale om mindre afvigelser i forhold til de samlede budgetter på udvalgene. I regnskabsforklaringerne er der beskrevet om afvigelse.

## 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.

Ved gennemgangen af området har vi blandt andet kontrolleret, om der er tilrettelagt en forretningsgang, der sikrer,

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

## Konklusion



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

## 8.5 LØNNINGER OG VEDERLAG

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

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 gennemgået udvalgte anlægsregnskaber/anlægsudgifter for at sikre, at der er korrekt sondring mellem anlæg og drift. Endvidere har vi i vores gennemgang fokuseret på bilagene, som er konteret under de enkelte anlægsprojekter. Gennemgangen af bilagene har haft til formål at sikre, at bilagene behandles korrekt, jf. gældende konteringsregler, og at kommunens principper for økonomistyring overholdes.

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 generelt er udarbejdet og aflagt i overensstemmelse med gældende regler og kommunens retningslinjer.

Det er dog noteret at der er tre anlægsregnskaber som er afsluttet i 2022 med en bruttoudgift på over 2 mio. kr. der ikke er blevet behandlet endnu. Det fremgår at de vil blive behandlet på byrådsmøde i efteråret 2023.

## 8.7 FORSYNINGSOMRÅDET (AFFALDSHÅNDTERING AFVIKLES I KOMMUNEN)

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 mellemværenderne med forsyningsvirksomheden er korrekt optaget i balancen

### Konklusion

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

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

## 8.8 INDBERETNING TIL FORSYNINGSSEKRETARIATET, ENERGITILSYNET MV.

De fleste af 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 for 2020,
- 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 (væsentlige) indirekte udlodninger eller ulovlig støtte/tilskud i forhold til selskaberne.

### Konklusion

Vi har den 30. januar 2023 afgivet revisorerklæring for kommunens indberetning og erklæring til Forsyningssekretariatet for 2022.

Vi har på baggrund af gennemgangen forsynet indberetningen med forbehold.

*Der er på tidspunktet for afgivelsen af denne erklæring ikke aflagt årsrapport for 2022 for Rebild Vand & Spildevand A/S, ej heller årsregnskab for kommunen. Herunder er kommunen fortsat i dialog med vandselskabet omkring det rette grundlag for vejafvandingsbidragsberegning i forhold til Østre Landsrets dom af 6. december 2019.*

*Vi har derfor ikke et fuldstændigt grundlag for at udtale os om registreringspligtige uddelinger og vederlag.*

Herudover er det vores opfattelse, at kommunens indberetning og erklæring for perioden 1. januar - 31. december 2022, bortset fra den mulige virkning af det i grundlag for konklusion med forbehold anførte, i alle væsentlige henseender er rigtig og fuldstændig i overensstemmelse med bekendtgørelse nr. 1212 af 14. oktober 2010.

Forbehold gengives i bilag 2.

## 8.9 BALANCEN

### 8.9.1 Generelt

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

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

- om posterne er indregnet og målt i overensstemmelse med Budget- og regnskabssystem for kommuner og kommunens regnskabspraksis
- om materielle og immaterielle 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.

### 8.9.2 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.

Det er konstateret at der er anlæg som er blevet ibrugtaget uden at være flyttet fra igangværende anlæg. Det betyder der ikke er blevet igangsat afskrivning på disse.

Kommunen har oplyst at de har afsluttet anlæggene og flyttet dem til ibrugtagning i forbindelse med aflæggelse af anlægsregnskaber.

Jf. reglerne skal de flyttes når de tages i brug og kommunen bør implementere en rutine som sikrer dette sker fremadrettet.

Den manglende afskrivning har ikke resultatmæssig betydning idet afskrivninger foretages direkte på egenkapitalen i overensstemmelse med budget- og regnskabsystemets regler.

### 8.9.3 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 indregnede i forhold til kommunens ejerandele.

### 8.9.4 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.

### 8.9.5 Hensatte forpligtigelser

Hensatte forpligtigelser består væsentligst af tjenemandsforpligtigelser og arbejdsskadeforpligtigelser.

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

Kommunen har pr. 31. december 2022 indhentet aktuarberegning til værdiansættelse af tjenemandsforpligtigelser og arbejdsskadeforpligtigelser. Vi har forholdt os til udviklingen i forhold til tidligere og det anvendte grundlag, der er benyttet i den modtagne aktuarberegning for tjenestemandspensioner. Vi har kontrolleret, at den bogførte og i årsregnskabet indregnede hensættelse stemmer overens

med beregningen. Baseret på vores gennemgang har vi ikke fundet anledning til at anlægge anden vurdering end den af kommunen foretagne vurdering.

#### **8.9.6 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 generelt 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.

Kommunen har et system til arkivering af statuskonti, men det er de enkelte kontraktholdere, som skal foretage og dokumentere det ledelsesmæssige tilsyn med at afstemningerne også er udarbejdet korrekt kvalitetsmæssigt, og der dermed ikke henstår uafklarede poster ultimo året.

Vi har fået oplyst, at denne kontrol ikke er foretaget på nuværende tidspunkt, men vil blive foretaget i løbet af juni 2023. Det samme var tilfældet sidste år. Det afspejles i et par af de statuskonti som vi har hentet fra arkiveringssystemet. De foreligger afstemt til et andet beløb end status viser ultimo året, idet de er afstemt inden der er lukket for bogføringen. Dermed er der ikke taget stilling til om de efterfølgende bogføringer er placeret korrekt ultimo året.

#### **8.10 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, blandt andet til bekræftelse af oplysningernes korrekthed og fuldstændighed.

#### **8.11 LÅNOPTAGELSE**

Vi har gennemgået kommunens procedure for lånoptagelse og lånerammeopgørelse for bl.a. at påse, at denne følger Indenrigs- og 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. 1265 af 9. september 2022 om statsrefusion og tilskud samt regnskabsaflæggelse og revision på visse områder inden for Social- og Ældreministeriets, Beskæftigelsesministeriets, Udlændinge- og Integrationsministeriets, Børne- og Undervisningsministeriets og Indenrigs- og Sundhedsministeriets ressortområder (revisionsbekendtgørelsen), er der fastsat en række krav til de dokumentations- og registreringssystemer, kommunen anvender i forbindelse med administrationen af en række opgaver på disse ressortområder.

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

Ovennævnte er gældende, 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 registreringssystemer, hvor databehandlingen varetages af KMD og Netcompany.

Vi henviser til de udarbejdede erklæringer for 2022, som kommunen har fået fremsendt fra it-leverandøren:

- KY (Netcompany) - 10. februar 2023
- KSD (KMD) - 10. februar 2023

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

På tidspunktet for afgivelse af denne beretning har vi ikke modtaget ISAE erklæring på Kommunernes Pensionssystem.

Denne erklæring skulle være tilgængelig inden den 1. marts 2023, jf. gældende regnskabs- og revisionsbekendtgørelse på det sociale område.

Vi har gjort STAR opmærksom på forholdet og vil følge op på forholdet, når kommunen har modtaget erklæringen for KP fra KOMBIT.

## 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. 1265 af 9. september 2022 om statsrefusion og tilskud samt regnskabsaflæggelse og revision på visse områder inden for Social- og Ældreministeriets, Beskæftigelsesministeriets, Udlændinge- og Integrationsministeriets, Børne- og Undervisningsministeriets og Indenrigs- og Sundhedsministeriets 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 mv.

I henhold til bekendtgørelse nr. 1265 af 9. september 2022, skal kommunen have tilrettelagt interne kontroller til sikring af kvaliteten i sagsbehandlingen.

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

- Tilbud til udlændinge (herunder selvforsørgelses- og hjemrejseprogram, Integrationsprogram og Introduktionsforløb og forsørgerydelser til udlændinge omfattet af integrationsloven samt grund - og resultattilskud)
- Kontante ydelser (herunder Kontanthjælp, Uddannelseshjælp, Sygedagpenge, Enkeltydelser, Merudgifter til børn, Tabt arbejdsfortjeneste og Merudgifter til voksne)
- Tilbud til børn, unge og voksne med særlige behov (herunder SEL §§ 109, 110 og 181 samt den centrale refusionsordning)
- Revalidering (herunder Ressourceforløb, Jobafklaringsforløb og Fleksjob/flekslønstilskud med fast og variabel refusion)
- Arbejdsmarkedsforanstaltninger (herunder Lønstilskud, Driftsudgifter, seniorjob, voksenlærlinge mv.)
- Beboerindskudslån

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

### **Konklusion**

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

### **Opfølgning på decisionsskrivelser for 2021 og eventuelle tidligere år**

Der fremgår ingen punkter til opfølgning af afsluttende brev fra Styrelsen for Arbejdsmarked og Rekruttering af 22. december 2022.

Jf. decisionsskrivelse fra Social- Bolig og Ældreministeriet af 17. januar 2023 er vi anmodet om opfølgning på interne IT-kontroller. Der henvises til afsnit 7 i beretningen om revision af interne IT-kontroller

Der fremgår ingen punkter til opfølgning af decisionsskrivelsen fra Udlændinge- og Integrationsministeriet af 22. december 2022.

### **9.2.5 Personsager**

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

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

- Tilbud til udlændinge (herunder selvforsørgelses- og hjemrejseprogram, Integrationsprogram og Introduktionsforløb og forsørgerydelser til udlændinge omfattet af integrationsloven samt grund- og resultattilskud)
- Kontante ydelser (herunder Kontanthjælp, Uddannelseshjælp, Sygedagpenge, Merudgifter til børn, Tabt arbejdsfortjeneste og Merudgifter til voksne)
- Tilbud til børn, unge og voksne med særlige behov (herunder SEL §§ 109, 110 og 181 samt den centrale refusionsordning)
- Revalidering (herunder Ressourceforløb, Jobafklaringsforløb og Fleksjob/flekslønstilskud med fast og variabel refusion)
- Arbejdsmarkedsforanstaltninger (herunder Løntilskud, Driftsudgifter, seniorjob, voksenlærlinge mv.)
- Beboerindskudslån

Fejl og mangler ved den udførte sagsrevision vil blive indberettet i det digitale revisionssystem på kommunalrevision.star.dk, jf. § 73 i bekendtgørelse nr. 1265 af 9. september 2022.

### **Sammenfattende konklusion på personsagsgennemgang**

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

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

- Kontanthjælp
- Sygedagpenge
- Fleksjob med variabel eller fast refusion
- Selvforsørgelses- og hjemrejseprogram samt forsørgerydelser til udlændinge
- Voksenlærlinge
- Beboerindskudslån

- Voksenlærlinge
- SEL § 41 Merudgifter til børn
- SEL § 42 Tabt arbejdsfortjeneste
- SEL § 100 Merudgifter til voksne
- Grund- og resultattilskud
- Den centrale refusionsordning
- Hjælp til flygtninge i enkelttilfælde efter SEL §181
- Ophold efter SEL §109 og §110 Krisecenter og Forsorgshjem

På følgende områder er der efter vores opfattelse behov for fokus på sagsadministrationen:

Vedrørende korrekt og rettidig vejledning omkring ret & pligt jf. LAS, så bør der dog være fokus på at få dette indarbejdet i arbejdsgangene.

Omkring uddannelseshjælp, så bør der her ligeledes være fokus på at få afgivet tilbud rettidigt.

Omkring korrekt vejledning ret & pligt samt rettidige tilbud på uddannelseshjælp har vi modtaget en redegørelse for, hvordan der er arbejdet med at sikre korrekt vejledning samt rettidige tilbud.

### **9.3 AFSLUTTENDE REVISION**

#### **9.3.1 Regnskabsafklæggelse og restafregning af refusion**

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

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

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

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

#### **Konklusion**

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

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

Vi har kontrolleret, at kommunen har afstemt BILAG TIL NOTER (Statsrefusion) 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 regnskabssystemet for kommuner og den statslige kontoplan, jf. statens regnskabsregler.

Vi har påset, at noten er udarbejdet i overensstemmelse 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 årets modtagne refusioner modtaget fra YR - Ydelsesrefusionssystemer.

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.

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 mfl.
- 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 2022, 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 OPGØRELSE MV.**

### **10.1 REVISIONSBERETNINGER AFGIVET TIL REBILD BYRÅD**

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

### **10.2 DIALOG MED POLITISK OG ADMINISTRATIV LEDELSE**

- Dialog vedrørende revisionsplanlægning for 2022 med direktion m.fl.
- Dialog vedrørende afsluttende beretning for 2022

### **10.3 PÅTEGNEDE OPGØRELSE OG ØVRIGE OPGAVER**

Alle opgørelser og indberetninger mv. er forsynet med revisorerklæring

Der henvises til oversigten i bilag 2 og 3.

## 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 2022, 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.

Aalborg, den 26. juni 2023

BDO Statsautoriseret revisionsaktieselskab  
CVR-nr. 20 22 26 70



Henrik Brorsbøl Jakobsen  
Statsautoriseret revisor

## BILAG 1, REVISIONSPÅTEGNING - KONKLUSION PÅ DEN UDFØRTE REVISION

### "DEN UAFHÆNGIGE REVISORS REVISIONSPÅTEGNING

*Til Byrådet i Rebild Kommune*

#### REVISIONSPÅTEGNING PÅ ÅRSREGNSKABET

##### **Konklusion**

*Vi har revideret årsregnskabet for Rebild for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2022, jf. siderne 4-11, 56-69, 81-95 i kommunens "Regnskab 2022".*

*Den reviderede del af årsregnskabet omfatter regnskabsopgørelse, balance, obligatoriske oversigter, anvendt regnskabspraksis og noter med følgende hovedtal:*

- Resultat af ordinær driftsvirksomhed på 35,8 mio. kr.
- Resultat af det skattefinansierede område på -28,5 mio. kr.
- Resultat af forsyningsvirksomheder på 2,9 mio. kr.
- Aktiver i alt på 1.533,7 mio. kr.
- Egenkapital i alt på -681,0 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. 1265 af 9. september 2022 om statsrefusion og tilskud samt regnskabsaflæggelse og revision på visse områder inden for Social- og Ældreministeriets, Beskæftigelsesministeriets, Udlændinge- og Integrationsministeriets, Børne- og Undervisningsministeriets og Indenrigs- og Boligministeriets ressortområder (i det følgende kaldet "Refusionsbekendtgørelsen").*

*Det er vores opfattelse, at årsregnskabet i alle væsentlige henseender er rigtigt, dvs. udarbejdet i overensstemmelse med de kommunale regnskabsregler.*

##### **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 revisoreres 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 2022. Disse forhold blev behandlet som led i vores revision af årsregnskabet som helhed og udformningen af vores konklusion herom. Vi afgiver ikke nogen særskilt konklusion om disse forhold.*

##### **Sociale- og beskæftigelsesmæssige udgifter med statsrefusion**

*De sociale- og beskæftigelsesmæssige udgifter, hvoraf refusion fra Staten udgør -170,3 mio.kr., og medfinansiering via ydelsesrefusion udgør 108,8 mio.kr. jf. regnskabsnote vedrørende refusioner, 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. 1265 af 9. september 2022 om statsrefusion og tilskud samt regnskabsaflægning og revision på visse områder inden for Social- og Ældreministeriets, Beskæftigelsesministeriets, Udlændinge- og Integrationsministeriets, Børne- og Undervisningsministeriets og Indenrigs- og Boligministeriets ressortområder (revisionsbekendtgørelsen).
- Vi har revideret refusionsskemaerne for 2022.

#### Fremhævelse af forhold vedrørende revisionen

Kommunen har i overensstemmelse med kravene i bekendtgørelse om kommuners budget- og regnskabsvæsen, revision m.v. medtaget det af Byrådet godkendte årsbudget for 2022 som sammenligningstal i årsregnskabet for 2022. Disse sammenligningstal har ikke været underlagt revision.

#### Ledelsens ansvar for årsregnskabet

Ledelsen har ansvaret for udarbejdelsen af et årsregnskab, der i alle væsentlige henseender er rigtigt, dvs. udarbejdet i overensstemmelse med kommunale regnskabsregler. Ledelsen har endvidere ansvaret for den interne kontrol, som ledelsen anser for nødvendig for at udarbejde et årsregnskab uden væsentlig fejlinformation, uanset om denne skyldes besvigelser eller fejl.

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

#### Revisors ansvar for revisionen af årsregnskabet

Vores mål er at opnå høj grad af sikkerhed for, om årsregnskabet som helhed er uden væsentlig fejlinformation, uanset om denne skyldes besvigelser eller fejl, og at afgive en revisionspåtegning med en konklusion. Høj grad af sikkerhed er et højt niveau af sikkerhed, men er ikke en garanti for, at en revision, der udføres i overensstemmelse med internationale standarder om revision og de yderligere krav, der er gældende i Danmark, standarderne for offentlig revision, idet revisionen udføres på grundlag af kravene i bekendtgørelse om kommunernes budget- og regnskabsvæsen, revision mv samt bekendtgørelse nr. 1265 af 9. september 2022 om statsrefusion og tilskud samt regnskabsaflægning og revision på visse områder inden for Social- og Ældreministeriets, Beskæftigelsesministeriets, Udlændinge- og Integrationsministeriets, Børne- og Undervisningsministeriets og Indenrigs- og Boligministeriets ressortområder, altid vil afdække væsentlig fejlinformation, når sådan findes. Fejlinformationer kan opstå som følge af besvigelser eller fejl og kan betragtes som væsentlige, hvis det med rimelighed kan forventes, at de enkeltvis eller samlet har indflydelse på de økonomiske beslutninger, som regnskabsbrugere træffer på grundlag af årsregnskabet.

Som led i en revision, der udføres i overensstemmelse med internationale standarder om revision og de yderligere krav, der er gældende i Danmark, samt standarderne for offentlig revision, idet revisionen udføres på grundlag af kravene i bekendtgørelse om kommunernes budget- og regnskabsvæsen, revision mv samt og bekendtgørelse nr. 1265 af 9. september 2022 om statsrefusion og tilskud samt regnskabsaflæggelse og revision på visse områder inden for Social- og Ældreministeriets, Beskæftigelsesministeriets, Udlændinge- og Integrationsministeriets, Børne- og Undervisningsministeriets og Indenrigs- og Boligministeriets ressortområder foretager vi faglige vurderinger og opretholder professionel skepsis under revisionen.

Herudover:

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

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

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

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

#### **Andre Oplysninger end årsregnskabet og revisors erklæring herom**

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

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

I tilknytning til vores revision af årsregnskabet er det vores ansvar at læse Andre Oplysninger og i den forbindelse overveje, om Andre Oplysninger er væsentligt inkonsistente med årsregnskabet eller vores viden opnået ved revisionen eller på anden måde synes at indeholde væsentlig fejlinformation. Hvis vi

på grundlag af det udførte arbejde konkluderer, at der er væsentlig fejlinformation i Andre Oplysninger, skal vi rapportere om dette forhold.

Vi har ingenting at rapportere i den forbindelse.

#### **ERKLÆRING I HENHOLD TIL ANDEN LOVGIVNING OG ØVRIG REGULERING**

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

Vores konklusion er konsistent med vores revisionsberetning til Byrådet.

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

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

Vi blev af Byrådet første gang antaget som revisor for Kommunen fra regnskabsår 2012 og har varetaget revisionen i en samlet opgaveperiode på 11 år frem til og med regnskabsåret 2022. Der er senest indgået ny revisionsaftale fra 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 2022

*Listen er ikke udtømmende*

Vi har revideret og påtegnet følgende opgørelser og indberetninger:

- Dækningsafgift kommunale Ejendomme 2022
- Refusionsopgørelse integration 2022
- Refusionsopgørelse sociale ydelser 2022
- Refusionsopgørelse SDE 2022
- Refusionsopgørelse beboerindskudslån 2022
- Erklæring ISAE 3000 2022
- Momsrefusionsopgørelse 2022
- Stoplov 2022
- Byfornyelse 2021
- BOSSINF-STB 2021
- Energierklæring 2021
- ISAE 3000 MitID 2022
- Musikskolen 2021

Vi har i Revisorerklæring om kommunens indberetning og erklæring for 2022 i henhold til bekendtgørelse nr. 1212 af 14. oktober 2010 afgivet med følgende forbehold:

Erklæringen er afgivet med følgende forbehold:

*”Der er på tidspunktet for afgivelsen af denne erklæring ikke aflagt årsrapport for 2022 for Rebild Vand & Spildevand A/S, ej heller årsregnskab for kommunen. Herunder er kommunen fortsat i dialog med vandselskabet omkring det rette grundlag for vejafvandingsbidragsberegning i forhold til Østre Landsrets dom af 6. december 2019.*

*Vi har derfor ikke et fuldstændigt grundlag for at udtale os om registreringspligtige uddelinger og vederlag.*

*Vi tager derfor forbehold for den mulige indvirkning af de nævnte forhold.”*

### Øvrige opgaver

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

- Tilsyn Plejecentre
- Analyse og kompetenceudvikling - styring og ruteplanlægning
- Whistleblowerordning
- Platform til ledelsestilsyn
- Renovation moms 2018-2020
- Renovation 2023
- ISAE 3000 MitID erklæring
- NSIS ISAE3000 2022
- NSIS klippekort

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.

#### **Byfornyelse**

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

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

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

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

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

Revisionen er foretaget ved stikprøver i det omfang, det er skønnet forsvarligt, og gældende forskrifter ikke har været til hinder herfor. Revisionen har givet overbevisning om, at statsrefusionsopgørelsen for regnskabsåret 2021 er retvisende, herunder at refusionsgrundlaget er i overensstemmelse med gældende lovgivning.

#### **Forhold vedrørende byfornyelsesområdet for 2021 (og evt. tidligere år)**

Efterfølgende redegøres for antal reviderede byfornyelsessager. Herudover er der særskilt redegjort for de enkelte fejl- og mangeltyper. I denne redegørelse er alle konstaterede fejl og mangler i den enkelte byfornyelsessag medtaget. Såfremt fejlen eller manglen er systematisk, er dette anført.

- Der er gennemgået 2 sager, som alle var uden fejl.

#### **Konklusion**

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

#### **Øvrige ministerier**

#### **Projektrenskaber med tilhørende revisionsprotokol**

Vi har i løbet af regnskabsåret 2022 forsynet følgende projektrenskaber med vores revisionserklæring samt afgivet en revisionsprotokol til tilskudsyderen:

- *Projekt: Flere hænder på ældreområdet 2022*
- *Minimumsnormeringer*
- *Projekt: Regional uddannelsespulje 2022*

Alle projektrenskaber er forsynet med vores erklæring om, at tilskudsopgørelsen efter vores opfattelse i al væsentlighed er udarbejdet i overensstemmelse med tilskudsydernes 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 Byrådsmedlemmer, men alene fremsendt til tilskudsyder samt kommunens administration.

**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>	
2017	Styring af offentlige indkøb: Kontrol af kontraktstyring i forhold til indkøb	Gennemførelse af køb: Kontrol af procedurer for kontraktindgåelser på indkøbsområdet	Ingen
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	Ingen
2019	Mål- og resultatstyring: Kontrol af styring på indtægtsdækket virksomhed	Myndigheders gebyropkrævning: Kontrol af indtægtsdækket virksomhed	Ingen
2020	Budgetstyring af flerårige investeringsprojekter: Kontrol af styring af anlægsprojekter	Gennemførelse af salg: Kontrol af procedurer for salg af kommunale byggegrunde, ejendomme mv.	Ingen
2021	Aktivitets- og ressourcestyling på drifts- og entreprenørheder	Løn- og ansættelsesmæssige dispositioner på drifts- og entreprenørheder	Ingen

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

	2018	2019	2020	2021	2022
<b>Juridisk-kritisk revision</b>					
Gennemførelse af indkøb					X
Løn- og ansættelsesmæssige dispositioner				X	
Gennemførelse af salg			X		
Myndigheders gebyropkrævning		X			
Afgørelser om tildeling af tilskud mv.	X				
Rettighedsbestemte overførsler	X	X	X	X	X
<b>Forvaltningsrevision:</b>					
Aktivitets- og ressourcestyling				X	
Mål- og resultatstyring		X			
Styring af offentlige indkøb					X
Budgetstyring af flerårige investeringsprojekter			X		
Styring af offentlige tilskudsordninger	X				

Der er ikke konstateret væsentlige kommentarer i perioden fra 2017 frem til og med 2021, som har krævet opfølgning.