

# Herning Kommune

Torvet 5, 7400 Herning

CVR-nr. 29 18 99 19

## Revisionsberetning nr. 22 vedrørende revision af årsregnskabet 2020

Afsluttende revisionsberetning for 2020



## Indhold

<b>1</b>	<b>Indledning</b>	<b>478</b>
<b>2</b>	<b>Konklusion på den udførte revision</b>	<b>478</b>
<b>3</b>	<b>Revisionsbemærkninger</b>	<b>478</b>
3.1	Forhold, som har givet anledning til revisionsbemærkninger	478
<b>4</b>	<b>Centrale forhold ved revisionen</b>	<b>479</b>
4.1	Sociale udgifter	479
<b>5</b>	<b>Redegørelse for den øvrige revision</b>	<b>480</b>
5.1	Risikovurdering	480
5.2	Risiko for besvigelser	481
<b>6</b>	<b>Ikke-korrigerede fejlinformation</b>	<b>481</b>
6.1	Ikke-korrigeret fejlinformation	481
<b>7</b>	<b>Juridisk-kritisk revision og forvaltningsrevision</b>	<b>481</b>
7.1	Private beskæftigelsestilbud på kontant- og uddannelseshjælpsområdet.	482
7.2	Kommunens økonomi	483
7.3	Lånoptagelse	484
<b>8</b>	<b>Revision af forretningsgange og interne kontroller m.v.</b>	<b>484</b>
8.1	Interne kontroller	484
8.2	Uanmeldt kontrol af kommunens likvide beholdning	485
8.3	Revision af kommunens generelle it-kontroller vedrørende centrale systemer af betydning for regnskabsaflæggelsen 2020	485
<b>9</b>	<b>Revision af årsregnskabet for 2020</b>	<b>486</b>
9.1	Årsregnskabets opbygning og forretningsgange for regnskabsaflæggelsen	486
9.2	Årsregnskabets regnskabsposter	487
<b>10</b>	<b>Afgivne revisionsberetninger vedrørende 2020</b>	<b>487</b>
<b>11</b>	<b>Rådgivningsydelse</b>	<b>488</b>
11.1	Foranstaltninger til sikring af revisors uafhængighed	488
11.2	Andre opgaver end revision	488
<b>12</b>	<b>Bekræftelser</b>	<b>488</b>
<b>13</b>	<b>Andre oplysninger</b>	<b>488</b>
<b>Bilag 1</b>	<b>Oversigt over kommunikation med kommunen</b>	<b>489</b>
<b>Bilag 2</b>	<b>Oversigt over revisionspåtegnede regnskaber og opgørelser for 2020</b>	<b>490</b>

## 1 Indledning

Vi har revideret kommunens fremlagte årsregnskab for 2020, der udarbejdes efter Indenrigs- og boligministeriets budget- og regnskabsystem for kommuner. Revisionen er afsluttet den 15. juni 2021, og vi har i tilknytning til revisionen læst andre oplysning 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	295,1	215,3
Resultat af det skattefinansierede område	54,9	51,5
<b>Balance</b>		
Aktiver i alt	7.275,9	6.901,9
Likvide beholdninger ekskl. REPO	652,7	465,6
Egenkapital	4.425,3	4.192,0

*Positive tal = overskud*

*Negative tal = underskud*

## 2 Konklusion på den udførte revision

Vi har forsynet årsregnskabet med en revisionspåtegning, som er uden forbehold, 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 revisionsbemærkninger

Revisionsbemærkningen i pkt. 3.1.1 er generel for alle landets kommuner, som har implementeret KSD og KY i 2020.

#### 3.1.1 Revisionserklæringer vedrørende sociale IT-systemer KY og KSD

I revisionen af de sociale udgifter har vi konstateret, at der på tidspunktet for afgivelse af denne beretning ikke foreligger ISAE 3402 erklæring vedrørende udvalgte applikationskontroller i udbetalingsssystemerne KY for regnskabsåret 2020.

Samtidigt 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.

Den manglende erklæring fra en uafhængig revisor vedrører alle de kommuner som helt eller delvist har indført KY. Kommunen kan ikke gøre noget administrativt for at fjerne bemærkningen.

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

## 3.2 Opfølgning på tidligere års revisionsbemærkninger

### 3.2.1 Revisionsbemærkning vedrørende udbetaling og beregning af flekslønstilskud (2019)

*I vores sagsgennemgang har vi konstateret, at Herning Kommune ikke har efterlevet kravet om at indhente oplysninger om normalløn fra arbejdsgiver. Normallønnen danner grundlag for udregning af borgernes flekslønstilskud. Manglende indhentning og indkodning af normalløn kan betyde fejlagtig beregning og udbetaling af flekslønstilskuddet, og fejlen kan have udbetalings- og eller refusionsmæssig betydning.*

*Kommunen har foreløbig berigtiget på 1,2 mio. kr. i 2019. Kommunen har oplyst, at alle fejl vil være berigtiget i 2020.*

*Vi følger op på revisionsbemærkningen i forbindelse med revisionen for 2020.*

Vores opfølgning i 2020 har vist, at kommunen har reberegnet de relevante sager og iværksat initiativer med henblik på at sikre, at normallønnen indkodes korrekt. Revisionsbemærkningen anses dermed for afsluttet.

## 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 15. juni 2020.

I vores revisionspåtegning har vi i afsnittet om centrale forhold ved revisionen beskrevet, hvorfor sociale udgifter anses som det forhold, der er mest betydelig ved revisionen, og hvordan forholdet blev behandlet ved revisionen, samt henvist til relevante noteoplysninger i regnskaberne.

### 4.1 Sociale udgifter

Sociale udgifter er en væsentlig driftsudgift i kommunen og en væsentlig del heraf refunderes i henhold til lovgivningen af staten. Kommunen udformer og anvender konkrete forretningsgange og interne kontroller med henblik på at sikre, at der sker en korrekt sagsbehandling af borgernes rettigheder til sociale ydelser, og at der udbetales 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. Som følge heraf er sociale udgifter med statsrefusion det område, der har størst betydning for vores revision.

### **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 bekendtgørelse nr. 1467 af 16/12/2019 og bekendtgørelse og 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, Børne- og Undervisningsministeriets og Indenrigs- og Boligministeriets ressortområder.

### **Konklusion**

Revisionen af de sociale udgifter, der er omfattet af statsrefusion, har givet anledning til en revisionsbemærkning vedrørende manglende revisorerklæring for KY og forbehold i revisorerklæringen for KSD, for nøjagtigheden i beregningen af sygedagpenge og refusion. Desuden har vi taget forbehold i erklæringen for beboerindskudslån. 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 restafregninger 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, Social- og Ældreministeriet, Beskæftigelsesministeriet, Udlændinge- og Integrationsministeriet og Transport-, 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 15. juni 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 korrigere 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.

Ved revisionen af driftsrelaterede poster er væsentlighedsniveauet fastsat til 2 % af kommunens budgetterede nettodrifts- og anlægsudgifter, svarende til 110 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. Ikke-korrigerede fejlinformation vedrørende nettodrifts- og anlægsudgifter over 5 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.

For øvrige områder har vi foretaget substansbaseret revision, hvor vi ved stikprøver har testet poster i regnskabsopgørelsen, balancens aktiver og passiver, 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 revisionen i 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.

Ledelsen 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.

Ledelsen har endvidere oplyst, at man ikke 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,

	<u>mio. kr.</u>
For lidt indregnet hensatte forpligtelser	- 6,0
Overvurdering af egenkapital pr. 31. december 2020	<u>6,0</u>

I forbindelse med revisionen er der konstateret fejl i reguleringen af forpligtelsen vedr. arbejdsskader på 6 mio. kr. Det betyder at de hensatte forpligtelser er 6 mio. kr. for lave.

Fejlen påvirker ikke driften/årets resultat. Forholdet rettes i 2021.

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

Som revisor for Herning Kommune skal vi udføre revisionen i overensstemmelse med standarder for offentlig revision nr. 6 og 7.

Det betyder, at vi i tilknytning til vores revision af årsregnskabet gennemfører juridisk-kritisk revision og forvaltningsrevision af udvalgte emner i overensstemmelse med standarderne for offentlig revision.

I 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.

I 2020 har vores juridisk-kritiske revision og forvaltningsrevision omfattet anvendelsen af private beskæftigelsestilbud på kontant- og uddannelseshjælpsområde.

Herudover udfører vi juridisk-kritisk revision og forvaltningsrevision som en integreret del af den finansielle revision på udvalgte områder.

## 7.1 Private beskæftigelsestilbud på kontant- og uddannelseshjælpsområdet.

Vi har valgt at udføre juridisk-kritisk revision og forvaltningsrevision med det formål at påse, at Herning 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, regnskabsaflægning, opfølgning og rapportering samt evaluering. Styringsopgaverne er resultatstyring, aktivitetsstyring, kapacitetsstyring (ressourcer i bred forstand) og finansiell 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.

### 7.1.1 Konklusion

Det er vores overordnede vurdering, at Herning 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	Korrigeret	Regnskab	Mindre-/	Overførsel til
	2020	budget		2020	
Skatter, tilskud og udligning	5.422	5.549	5.553	4	
Økonomi- og Erhvervsudvalget	582	597	498	99	38
Teknik- og Miljøudvalget	182	177	172	5	4
Byplanudvalget	0,5	0,8	0,5	0,3	0,3
Børne- og familieudvalget	1.513	1.534	1.468	66	54
Social- og Sundhedsudvalget	1.065	1.084	1.097	-13	-12
Beskæftigelsesudvalget	1.396	1.480	1.491	-11	7
Kultur- og Fritidsudvalget	205	226	204	22	22
Forebyggelsesudvalget	327	329	326	3	1,6
<b>Driftsudgifter i alt</b>	<b>5.271</b>	<b>5.428</b>	<b>5.257</b>	<b>171</b>	<b>115</b>

Mindreforbruget på driftsudgifter i forhold til korrigeret budget er 171 mio. kr., og overførsel af driftsmidler til 2021-2023 er opgjort til 115 mio. kr.

I Social- og Sundhedsudvalget og Beskæftigelsesudvalget er der et merforbrug på henholdsvis 13 mio. kr. og 11 mio. kr. i forhold til korrigeret budget. Med henvisning til styrelseslovens § 40 gør vi opmærksom på, at der ikke må afholdes udgifter, uden at der er givet den fornødne bevilling.

#### Serviceammen:

mio. kr.	Budget 2020	Regnskab	Mindrefor-
		2020	brug
Serviceudgifter	3.666	3.558	108

Herning Kommunes serviceudgifter er opgjort til 3.558 mio. kr., og sammenholdt med oprindeligt budget på 3.666 mio. kr. ligger Herning Kommune 108 mio. kr. under den udmeldte serviceammen.

Hvis kommunerne samlet overskrider serviceammen, kan det ifølge lovgivningen medføre sanktioner.

#### Anlægsammen:

Herning Kommunes anlægsudgifter (brutto) er opgjort til 346,5 mio. kr. Anlægsammen er ophævet i 2020, som følge af ønsket om flere investeringer pga. Covid-19.



### 7.2.2 Vurdering af kommunens økonomi

Vi har foretaget en vurdering af kommunens økonomi med udgangspunkt i det realiserede regnskabsresultat i 2020 og budget 2021.

Resultatet af ordinær drift på det skattefinansierede område i regnskabet for 2020 er et overskud på 295 mio. kr. Afdrag på lån har i 2020 udgjort 55 mio. kr. Der er afholdt anlægsudgifter for netto 240 mio. kr., som er finansieret af driftsoverskud, lånoptagelse og kassebeholdningen.

Kassebeholdningen, målt i forhold til kassekreditreglen som 365-dages gennemsnittet, er steget fra 727,5 mio. kr. ultimo 2019 til 782,8 mio. kr. ultimo 2020.

Budgettet for 2021 viser et overskud på den skattefinansierede ordinære drift på 239 mio. kr., anlægsudgifter for netto 179 mio. kr. og afdrag på lån på 76 mio. kr. Der budgetteres med lånoptagelse på 10 mio. kr. og et likviditetsforbrug på 0 kr.

#### **Konklusion**

Det er vores opfattelse, at kommunen fører en god og betryggende økonomistyring, dog skal kommunen være opmærksom på styrelseslovens krav om bevillingsoverholdelse.

Kommunen er opmærksom på behovet for, at driften skal generere et økonomisk råderum til afdrag på lån og til ikke-låneberettigede anlæg.

### 7.3 Lånoptagelse

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

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

#### **Konklusion**

Kommunens lånerammeberegning og lånoptagelse er i al væsentlighed i overensstemmelse med gældende regler.

## 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 kasse- og regnskabsregulativ og bilag.

#### **Lønudgifter**

Vi har gennemgået og stikprøvevist efterprøvet kommunens nøglekontroller i forbindelse med lønudbetaling, herunder at man overholder gældende overenskomster.

Det er vores vurdering, at lønprocessen generelt er tilrettelagt hensigtsmæssigt. Gennemgangen af interne kontroller gav ikke anledning til væsentlige kommentarer.

### **Udbetalinger i økonomisystem**

Bemyndigede medarbejdere har, i henhold til kasse- og regnskabsregulativsbilag, rettigheder til at foretage udbetalinger alene i økonomisystemet under fastsat beløbsgrænse. Beløbsgrænserne er fastsat til maks. 50 t.kr. I forbindelse med revisionen har vi konstateret, at en afdeling havde en beløbsgrænse på 650 t.kr. Det er oplyst, at fejlen er rettet.

Desuden har kommunen et begrænset antal kreditkort, hvor bemyndigede medarbejdere har trækingsret på kommunens bankkonto. Det er oplyst, at den månedlige forbrugsgrænse på kreditkortene er 50.000 kr., hertil kommer mulighed for kontante hævnings på 15 t.kr. pr. måned. Kommunen modtager månedsvis en elektronisk faktura, og pengene hæves først i forbindelse med betalingen af fakturaen. Det er oplyst, at der kvartalsvis føres en 100 % kontrol af forbruget og dokumentationen på alle Herning Kommunes kreditkort.

Ledelsen er bekendt med, at betalinger der gennemføres af én medarbejder alene, 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 ledelsestilsyn, automatisk stikprøvekontrol og budgetopfølgning, som mindsker risikoen for, at væsentlige fejl forbliver uopdagede.

Vi skal gøre opmærksom på, at bemærkningerne alene har til formål at påpege de fra et revisionsmæssigt synspunkt foreliggende sikkerhedsmæssige udfordringer.

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

### **Konklusion**

Det er vores vurdering, at de interne kontroller generelt er tilrettelagt og udført hensigtsmæssigt under hensyntagen til ovenstående kommentarer.

## **8.2 Uanmeldt kontrol af kommunens likvide beholdning**

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

## **8.3 Revision af kommunens generelle it-kontroller vedrørende centrale systemer af betydning for regnskabsafleggelsen 2020**

Vi har, som led i revisionen af kommunens årsregnskab, foretaget gennemgang af kommunens generelle it-kontroller. Vi har i forbindelse med gennemgangen, i lighed med tidligere år, ikke konstateret væsentlige svagheder i it-miljøet, som vurderes at kunne påvirke kommunens regnskabsafleggelse væsentligt.

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

Det bemærkes, at eksterne serviceleverandører udgør en væsentlig del af kommunens it-administration, da kommunen i høj grad anvender eksternt udviklede standardssystemer. 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. Fokus ved gennemgangen af serviceleverandørreklæringen er bl.a. at sikre, at procedurer for ændringsstyring i systemerne har været effektive i hele regnskabsåret, således at der sikres en fuldstændig og nøjagtig behandling af godkendte transaktioner.

Gennemgangen af revisorerklæringer på sociale it-systemer, har givet anledning til en revisionsbemærkning vedrørende manglende revisorerklæring for KY, og 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 inden for det arbejdsbetingede behov.

Vi har følgende kommentarer til gennemgangen:

#### **Password**

- ▶ Det er konstateret, at der ikke er krav om passwordkompleksitet ved log-in i Windows, hvilket er en svaghed i forhold til uautoriseret adgang til systemerne.

Vi anbefaler, at krav om password kompleksitet aktiveres.

#### **Vurdering af øvrige generelle it-kontroller**

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

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

Vores gennemgang af de øvrige generelle it-kontroller gav anledning til følgende kommentarer:

- ▶ Kommunens it-regler- og retningslinjer er ikke godkendt i Byrådet. Det er vores vurdering, at Herning Kommune bør have en it-sikkerhedspolitik, som er godkendt i Byrådet.

Kommunen har oplyst, at man ikke har en it-beredskabsplan, som indeholder beskrivelse af både katastrofeorganisation, nødplaner samt manuelle forretningsgange på væsentlige områder.

## **9 Revision af årsregnskabet for 2020**

### **9.1 Årsregnskabs opbygning og forretningsgange for regnskabsaflæggelsen**

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

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

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

Via 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.

### *Likvide beholdninger*

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

### *Egenkapital*

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

### *Hensatte forpligtelser*

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

Vi har påset, at forpligtelserne er opgjort i overensstemmelse med Indenrigs- og boligministeriets regelsæt og kommunens regnskabspraksis m.v.

### *Kortfristede gældforpligtelser*

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

### *Langfristede gældsforpligtelser*

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

### *Garantier, eventualrettigheder og -forpligtelser*

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

### *Konklusion*

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

## 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
- ▶ Anden rådgivning, omfattende
  - Generel regnskabsmæssig rådgivning og generel momsrådgivning og bistand i mindre omfang

Alle opgaver er forhåndsgodkendt af kommunen.

## 12 Bekræftelser

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

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

Den modtagne regnskabserklæring har ikke givet anledning til bemærkninger.

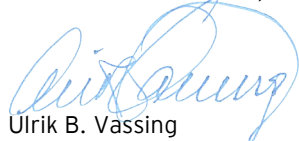
## 13 Andre oplysninger

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 15. juni 2020 har haft følgende møder og drøftelser med kommunens ledelse:

<u>Organ</u>	<u>Kommunikationsform</u>	<u>Dato</u>	<u>Emne</u>
Underdirektør og økonomichef - Direktions Stab	Møde og revisionsberetning	8. juni 2021	Resultatet af revisionen
Beskæftigelseschef	Revisionsberetning	15. maj 2021	Resultat af revisionen
Afdelingsleder Regnskabsservice	Møde og revisionsplan	24. august 2020	Revisionsplan

## Bilag 2 Oversigt over revisionspåtegnede regnskaber og opgørelser for 2020

- ▶ Opgørelse over restafregning for 2. halvår 2020 vedrørende boliglån.
- ▶ Opgørelsen over refusion vedrørende statsrefusion for Særligt Dyre Enkeltager for perioden 1. januar 2020 - 31. december 2020.
- ▶ Opgørelse over endelig restafregning vedrørende statsrefusion for sociale ydelser for perioden 1. januar 2020 - 31. december 2020.
- ▶ Opgørelse over restafregning vedrørende statsrefusion for integrationsydelser for perioden 1. januar 2020 - 31. december 2020.
- ▶ Indberetningen om saldoopgørelse af momsrefusion ultimo regnskabsåret 2020.
- ▶ Opgørelse over kommunale udgifter i 2020 ved køb af refusionsgodkendte forestillinger af børneteater og opsøgende teater.
- ▶ Opgørelse af takster på boformer for Blå Kors Pensionat og Blå Kors Herberget 2020.
- ▶ Opgørelse af takster på boformer for Herning Krisecenter 2020.
- ▶ Indberetning og erklæring i henhold til bekendtgørelse nr. 1212 af 14. oktober 2010 om kommuners indberetninger efter lov om kommuners afståelse af vandforsyninger eller spildevandsforsyninger (stoploven) for perioden 1. januar 2020 - 31. december 2020. Erklæringen er givet med forbehold.
- ▶ Indberetning og erklæring i henhold til 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, for perioden 1. januar 2019 - 31. december 2019.
- ▶ EGU-indberetning vedrørende delvis refusion for kommunernes udgifter til skoleydelse, udgifter til undervisning og udgifter til supplerende tilskud for elever ved erhvervsgrunduddannelse (EGU) for perioden 1. december 2019 - 30. november 2020.
- ▶ Opgørelse over ikke-udbetalt feriegodtgørelse og løn under ferie eller ferietillæg for ferieåret 2020.
- ▶ Erklæring om regnskab for drift af musikskoler fra Slots- og Kulturstyrelsen for 2019.
- ▶ Projektregnskabet "Herning Cykler" fase 1, fase 2, fase 3 og fase 4 for perioden 2011-2020 for tilskud modtaget af Vejdirektoratet.
- ▶ Projektregnskabet "fremskudt sundhedsindsat" for perioden 15. december 2017 - 31. marts 2020 for tilskud modtaget af Sundhedsstyrelsen.
- ▶ Projektregnskabet " Kommunal Akut funktion til personer med fysiske og psykiske lidelser" for perioden 1. oktober 2019 - 31. december 2020 for tilskud modtaget af Sundhedsstyrelsen.
- ▶ Projektregnskabet " Bibliotekernes Proceshub" for perioden 1. november 2018 - 1. juli 2020 for tilskud modtaget af Slots- og Kulturstyrelsen.
- ▶ Projektregnskabet " Biblioteksvagten" for perioden 1. januar 2019 - 31. december 2020.
- ▶ Projektregnskabet " Pulje til sommeraktiviteter for børn og unge i 2020 som følge af COVID19" for perioden 1. september 2019 - 31. december 2020 for tilskud modtaget fra Børne- og Undervisningsministeriet.
- ▶ Projektregnskabet " Puljen til et generelt løft af folkeskolen" for perioden 1. januar 2020 - 31. december 2020 for tilskud modtaget af Børne- og Undervisningsministeriet.
- ▶ Projektregnskabet " kompetenceløft af pædagoger samt dagplejere" for perioden 1. december 2019 - 31. december 2020 for tilskud modtaget af Børne- og Undervisningsministeriet.
- ▶ Projektregnskabet " Flere pædagoger og pædagogiske assistenter", perioden 1. januar 2020 - 31. december 2020 for tilskud modtaget af Børne- og Undervisningsministeriet.
- ▶ Projektregnskabet " Pulje til normeringer i daginstitutioner" for perioden 1. januar 2020 - 31. december 2020 for tilskud modtaget af Børne- og Undervisningsministeriet.

- ▶ Projektregnskabet " Riverfisher" for perioden 1. december 2018 - 30. november 2020 for tilskud modtaget af Region Midtjylland.
- ▶ Projektregnskabet " Genbrug og Affalds omlastestation på Mørupvej" for perioden 2020.
- ▶ Årsregnskab for Den Selvejende Blå Kors Pensionat for perioden 1. januar - 31. december 2020.
- ▶ Årsregnskab for Den Selvejende Institution Blå Kors Varmestue for perioden 1. januar - 31. december 2020.
- ▶ Årsregnskab for Den Selvejende Institution Herning Krisecenter for perioden 1. januar - 31. december 2020.
- ▶ Årsregnskab for Den Selvejende Institution Bytoften for perioden 1. januar - 31. december 2020.
- ▶ Årsregnskab for Herning Musikskole for perioden 1. januar - 31. december 2020.
- ▶ Årsregnskab for Den Selvejende Institution Børneliv for perioden 1. januar - 31. december 2020.
- ▶ Årsregnskab for Den Selvejende Institution Vinding Børnehus for perioden 1. januar - 31. december 2020.
- ▶ Årsregnskab for Den Selvejende Institution Molevitten for perioden 1. januar - 31. december 2020.
- ▶ Årsregnskab for Den Selvejende Daginstitution Børneby Øst for perioden 1. januar - 31. december 2020.
- ▶ Årsregnskab for Den Selvejende Daginstitution Galaxen for perioden 1. januar - 31. december 2020.
- ▶ Årsregnskabet for Den Selvejende Daginstitution Hurlumhejhuset for perioden 1. januar - 31. december 2020.
- ▶ Årsregnskab for Den Selvejende Daginstitution Himmelblå for perioden 1. januar - 31. december 2020.
- ▶ Årsregnskab for Den Selvejende Daginstitution Højgård Børnehus for perioden 1. januar - 31. december 2020.
- ▶ Årsregnskab for Den Selvejende Daginstitution Skalmejegården for perioden 1. januar - 31. december 2020.
- ▶ Årsregnskab for Den Selvejende Daginstitution Børnehuset Stjernen for perioden 1. januar - 31. december 2020.
- ▶ Årsregnskab for Den Selvejende Daginstitution Børneoasen Lind for perioden 1. januar - 31. december 2020.
- ▶ Årsregnskab for Den Selvejende Daginstitution Brændgård for perioden 1. januar - 31. december 2020.
- ▶ Årsregnskab for Den Selvejende Daginstitution Kernehuset Engblommen for perioden 1. januar - 31. december 2020.
- ▶ Årsregnskab for Den Selvejende Daginstitution Børnecenter Nord for perioden 1. januar - 31. december 2020.