

---

# Furesø Kommune

*CVR-nr. 29188327*

7. juni 2019



Revisionsberetning nr. 9  
af 7. juni 2019  
vedrørende  
årsregnskabet 2018





# Indholdsfortegnelse

<b>1.</b>	<b>Indledning</b>	<b>1</b>
<b>2.</b>	<b>Konklusion på den udførte revision</b>	<b>1</b>
2.1	Den uafhængige revisors revisionspåtegning	1
2.2	Bemærkninger, der skal besvares over for tilsynsmyndigheden	1
2.2.1	Kontanthjælp på beskæftigelsesområdet	1
2.3	Opfølgning på afgivne revisionsberetninger og -bemærkninger	2
<b>3.</b>	<b>Revisionens formål, udførelse og afrapportering</b>	<b>2</b>
3.1	Formål og ansvar	2
3.2	Revisionens udførelse	3
3.2.1	Risikovurdering og revisionsstrategi	4
3.2.2	Juridisk-kritisk revision og forvaltningsrevision som en integreret løbende proces	4
3.2.3	Drøftelse med ledelsen om besvigelser	5
3.3	Rapportering	5
<b>4.</b>	<b>Den udførte revision</b>	<b>5</b>
4.1	Revisionsplan	5
4.2	IT-sikkerhed	6
4.3	Økonomistyring	7
4.4	Overholdelse af konteringsregler	8
4.5	Bogføringsprocessen samt økonomisk ledelsestilsyn	8
4.6	Afstemningsposter	8
4.7	Lønninger og vederlag	8
4.8	Områder med statsrefusion	8
4.8.1	Beskæftigelse	9
4.8.2	Børn og ungeområdet	9
4.9	Områder i øvrigt med særlige rapporteringskrav	9
4.10	Revision af balancen	9
4.11	Vurdering af kommunens økonomiske udvikling	10
4.11.1	Målopfyldelse i forhold til den finansielle strategi	11
4.12	Juridisk-kritisk revision	11
4.12.1	Lov om kommunernes styrelse	11
4.12.2	Byrådets/fagudvalgenes beslutninger	11
4.12.3	Bevillingsregler	11
4.12.4	Låne- og deponeringsregler	12
4.13	Forvaltningsrevision	12
4.13.1	Anlægsprojekter – ledelse og økonomistyring	12
4.13.2	Sparsommelighed	12
<b>5.</b>	<b>Uafhængighed</b>	<b>13</b>
5.1	Vores uafhængighed	13
5.2	Ledende revisionspartner(e)	13
5.3	Andre ydelser end lovpligtig revision	13

---

<b>6.</b>	<b>Sammendrag af kommunikation</b>	<b>13</b>
<b>7.</b>	<b>Afslutning</b>	<b>14</b>
<b>8.</b>	<b>Bilag 1 – Ledelsesnotater og afgivne erklæringer</b>	<b>15</b>
8.1	Den uafhængige revisors påtegning	15
8.2	Oversigt over notater	18
8.3	Oversigt over reviderede og påtegnede opgørelser, erklæringer mv.	19

---

**Bilag 2 Redegørelse til ressortministerierne om revisionen af områder, der er omfattet af refusion eller tilskud fra Staten i regnskabsåret 2018** **20**

**Bilag 3 Oversigt over konstaterede fejl og mangler på Beskæftigelsesministeriets, Børne- og Socialministeriet samt Udlændinge- og Integrationsministeriets områder - regnskabsåret 2018** **20**

## 1. Indledning

Vi har afsluttet revisionen af årsregnskabet for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2018, og vi afgiver en revisionspåtegning uden forbehold.

Vi henviser til vores redegørelse om ansvar for aflæggelsen af årsregnskabet mv. samt revisionens udførelse og omfang i vores tiltrædelsesberetning af 12. juni 2018 (bilag 4), siderne 1 – 6. Revisionen er udført i overensstemmelse med de deri beskrevne principper.

Implementeringen af EU forordning 537/2014 medfører yderligere rapporteringskrav for revisors rapportering til byrådet i forbindelse med den lovpligtige revision af virksomheder af interesse for offentligheden. Disse yderligere rapporteringskrav omfatter bl.a. en beskrivelse af karakteren, hyppigheden og omfanget af kommunikationen med ledelsen, en beskrivelse af omfanget af og tidsplanen for revisionen samt en bedømmelse af de vurderingsmetoder, der er anvendt for de forskellige poster i regnskabet. Vi har opfyldt nogle af disse yderligere rapporteringskrav i vores revisionsplan for året, der blev fremlagt for og drøftet med ledelsen på mødet den 21. september 2018. De resterende rapporteringskrav er opfyldt direkte i denne revisionsberetning.

Som følge af implementeringen i Danmark af EU forordningen omfatter revisionspåtegningen en beskrivelse af centrale forhold ved revisionen. Centrale forhold ved revisionen er de forhold, der efter vores faglige vurdering var mest betydelige ved revisionen af regnskabet.

## 2. Konklusion på den udførte revision

### 2.1 Den uafhængige revisors revisionspåtegning

Vi har afgivet en revisionspåtegning uden forbehold. Der henvises til bilag 1, afsnit 8.1.

### 2.2 Bemærkninger, der skal besvares over for tilsynsmyndigheden

I henhold til bekendtgørelse om kommunernes budget, regnskab, revision mv. skal revisionen gøre bemærkninger, hvis den mener,

- at regnskabet ikke er rigtigt, eller at de dispositioner, der er omfattet af regnskabsaflæggelsen, ikke er i overensstemmelse med meddelte bevillinger, byrådets øvrige beslutninger, love og andre forskrifter samt med indgåede aftaler og sædvanlig praksis,
- at udførelsen af byrådets og udvalgenes beslutninger og den øvrige forvaltning af kommunens anliggender ikke er varetaget på en økonomisk hensigtsmæssig måde.

Revisionen har givet anledning til én bemærkning, som skal besvares over for tilsynsmyndigheden.

#### 2.2.1 Kontanthjælp på beskæftigelsesområdet

I 2017 afgav vi som led i vores revision en revisionsbemærkning på området vedrørende kontanthjælp. Vi har i 2018 foretaget opfølgning og revision af området.

Vi har i 2018 konstateret fejl i 11 ud af 12 gennemgåede sager vedrørende kontanthjælp, hvoraf 8 sager har fejl vedrørende manglende afgivelse af tilbud om læse-, skrive-, regnetest og realkompetencevurdering. Det er vores vurdering, at der er tale om systematiske fejl, som kan have betydning for progressionen i sagerne.

Det kan ikke udelukkes, at borgerne ikke får fuldt ud afklaret kompetencerne i forhold til at komme hurtigt nok videre i forløbet, og dermed tilbage til arbejdsmarkedet.

Vi anbefaler, at kommunen styrker de tiltag der er iværksat til en fremadrettet ændring af procedurerne, således at der afgives tilbud om læse-, skrive-, regnetest, samt tilbud om en realkompetencevurdering til alle borgere i målgruppen, så det sikres, at Kommunen dermed overholder lovens betingelser på området.

Vi er blevet oplyst, at Furesø Kommune fra 2019 har indarbejdet en række tiltag i ledelsestilsynet, som skal være med til at sikre, at reglerne på området overholdes. Tiltagene indebærer blandt andet, at der minimum 2 gange om året, udtages 15 stikprøver på kontanthjælpsområdet, hvor det sikres, at gældende regler på området overholdes. Derudover skal der fra 2019 benyttes en standardskabelon, som indeholder informationer omkring vejledning om borgernes mulighed for læse-, -skrive- og regnetest.

### **2.3 Opfølgning på afgivne revisionsberetninger og -bemærkninger**

Vi har påset, at forrige års afgivne beretning og revisionsbemærkning vedrørende kontanthjælp på beskæftigelsesområdet er blevet behandlet af byrådet.

Vores revision af området kontanthjælp har dog vist, at der ikke er sket en tilstrækkelig forbedring på alle punkter i forhold til 2017-revisionen, hvorfor bemærkningen fastholdes jf. ovenfor.

## **3. Revisionens formål, udførelse og afrapportering**

### **3.1 Formål og ansvar**

Revisionen har til formål at påse:

- at regnskab og årsberetning er rigtigt opstillet på grundlag af kommunens bogføring,
- at regnskab og årsberetning i sin helhed giver et retvisende billede af kommunens samlede økonomiske forvaltning,
- at de af Økonomi- og Indenrigsministeriet fastsatte regler for regnskabsaflæggelse er efterlevet,
- at der er en tilfredsstillende intern kontrol på væsentlige områder,
- at gældende love og forskrifter samt byrådets beslutninger bliver overholdt,
- at tilsynsmyndighedens godkendelse foreligger til disposition, hvor det er nødvendigt, og
- at byrådets og tilsynsmyndighedens afgørelser vedrørende eventuelle revisionsbemærkninger for tidligere år er iagttaget således, at disse forhold ikke giver anledning til yderligere bemærkninger.

Det er byrådets ansvar at godkende budgettet for det kommende år. Borgmesteren skal drage omsorg for, at ingen udgift afholdes eller indtægt oppebæres uden fornøden bevilling, og at udgifter og indtægter bogføres i overensstemmelse med de af Økonomi- og Indenrigsministeriet og byrådets fastsatte regler.

Gennem regler godkendt af byrådet er der fastsat bestemmelser om tilrettelæggelsen af de administrative forhold.

Kommunens årsregnskab udarbejdes af administrationen og aflægges af økonomiudvalget til byrådets godkendelse. Ledelsen har ansvaret for, at årsregnskabet er i overensstemmelse med lovgivningens krav herom, og at forvaltningen foregår på en betryggende måde.

Den økonomiske forvaltning skal ske i overensstemmelse med reglerne i lov om kommunernes styrelse. Dette gælder også form og indhold af årsregnskabet.

Det er ledelsens ansvar at tilrettelægge økonomistyringen på en måde, der er hensigtsmæssig efter kommunens forhold. Dette omfatter også ansvar for en tilrettelæggelse af forvaltningen, økonomistyringen og øvrige registreringer på en sådan måde, at det kan dokumenteres, at midlerne er anvendt i overensstemmelse med forudsætningerne, at de tilsigtede resultater opnås, samt at der sker en løbende overvågning og evaluering af økonomistyringen, rutiner og resultater i øvrigt.

Ansvar for bogføring og formueforvaltning varetager borgmesteren og administrationen blandt andet gennem etablering af forretningsgange og interne kontroller, der skal sikre, at registreringerne dækker over gyldige transaktioner, og at registreringerne er fuldstændige og nøjagtige. Etablering af forretningsgange og interne kontroller sker endvidere med henblik på at forebygge og opdage eventuelle besvigelser i form af misbrug af kommunens aktiver og bevidste fejlinformationer i regnskabsrapporteringen.

### 3.2 Revisionens udførelse

Vores revision omfatter:

- *finansiell revision*, som består i at efterprøve om regnskabet er rigtigt, det vil sige uden væsentlige fejl og mangler,
- *juridisk-kritisk revision*, hvor vi vurderer, om de dispositioner, der er omfattet af regnskabsaflæggelsen, er i overensstemmelse med meddelte bevillinger (bevillingskontrol), love og andre forskrifter samt indgåede aftaler og sædvanlig praksis,
- *forvaltningsrevision*, hvor formålet er at vurdere, om de enkelte afdelinger, institutioner og medarbejdere anvender de tildelte midler på en økonomisk hensigtsmæssig måde.

Ved den *finansielle revision* er prioriteringen af opgaverne og revisionsområderne bestemt af vores vurdering af risikoen for at fejl opstår, kombineret med den betydning (væsentlighed) eventuelle fejl vil have. Disse vurderinger foretages dels i forbindelse med planlægningen af revisionsåret og dels som en løbende proces ud fra erfaringer indhentet ved den løbende revision af eksisterende forretningsgange og det interne tilsyns- og kontrolmiljø. I vurderingerne indgår også resultater og erfaringer, som indhentes via kommunens interne tilsyn. Den *juridisk-kritiske revision* på udvalgte områder indgår altid som en integreret del af den finansielle revision.

Ved *forvaltningsrevisionen* vurderer vi på udvalgte områder, om opgaveløsningen sker i overensstemmelse med de opstillede mål og om der administreres på en økonomisk hensigtsmæssig måde.

I årets løb anvender vi systemrevision, som kombineres med substansrevision (analytisk og detailrevision) i større eller mindre omfang. Systemrevisionen har til formål at efterprøve, om de interne kontroller (forretningsgange) er hensigtsmæssigt og sikkert tilrettelagt og efterlevet. Ved mulige mangler eller manglende efterlevelse af forretningsgange, vil vi gøre kommunens ledelse opmærksom herpå.

Til den afsluttende revision anvender vi fortrinsvis substansrevision. Revisionen udføres i vid udstrækning ved regnskabsanalytiske undersøgelser, hvor det aflagte regnskab og regnskabsforklaringer gennemgås og vurderes i forhold til budgetterede og bevilgede beløb og de forudsætninger, som ligger til grund herfor. Endvidere indgår afstemninger og efterprøvelse af forvaltningens interne kontrolrutiner i forbindelse med årsafslutningen. Vi har anvendt udtræk fra kommunens økonomisystem til regnskabsanalytiske undersøgelser, stikprøveudtagninger og efterprøvelser af kontoplanrelationer vedrørende økonomiposterings.

### 3.2.1 Risikovurdering og revisionsstrategi

Revisionen gennemføres med udgangspunkt i en af os udarbejdet revisionsstrategi. Revisionsstrategien skal sikre, at revisionen fokuseres mod de væsentligste og mest risikofyldte områder af betydning for årsregnskabet.

Baseret på vores drøftelser med ledelsen og vores kendskab til kommunens aktiviteter, kommuner generelt – og forhold i øvrigt, har vi i forbindelse med planlægningen og udførelsen af revisionen identificeret følgende væsentlige områder:

- It-sikkerhed
- Økonomistyring
- Interne kontroller
- Sociale- og beskæftigelsesmæssige områder

Revisionen giver således ikke en fuld sikkerhed for, at alle fejl og mangler opdages, men kun en høj grad af sikkerhed for at væsentlige fejl og mangler i forhold til regnskabets retvisende billede og overholdelse af love, regler mv. opdages.

### 3.2.2 Juridisk-kritisk revision og forvaltningsrevision som en integreret løbende proces

Juridisk-kritisk revision og forvaltningsrevision omfatter på udvalgte områder, en vurdering af om de dispositioner, der er omfattet af regnskabsaflæggelsen, er i overensstemmelse med meddelte bevillinger, love og andre forskrifter samt indgåede aftaler og sædvanlig praksis, samt en vurdering af om udførelsen af byrådets og udvalgenes beslutninger og den øvrige forvaltning af kommunens anliggender er varetaget på en økonomisk hensigtsmæssig måde.

Områderne i forhold til den udførte revision vil over en flerårig periode i henhold til de nye standarder for offentlige revision ("SOR") omfatte følgende inden for SOR 6 ("Juridisk-kritisk revision") og SOR 7 (Forvaltningsrevision):

#### **SOR 6 - Juridisk-kritisk revision**

- a)** Gennemførelsen af indkøb
- b)** Løn- og ansættelsesmæssige dispositioner
- c)** Gennemførelsen af salg
- d)** Myndigheders gebyropkrævning
- e)** Afgørelser om tildeling af tilskud mv.
- f)** Rettighedsbestemte overførsler

#### **SOR 7 – Forvaltningsrevision**

- a)** Aktivitets- og ressourcestyring
- b)** Mål- og resultatstyring
- c)** Styring af offentlige indkøb
- d)** Budgetstyring af flerårige investeringsprojekter
- e)** Styring af offentlige tilskudsordninger

For at skabe det nødvendige revisionsbevis for regnskabets rigtighed, finder vi det nødvendigt at foretage og anvende forskellige analyser, nøgletal, udviklingstendenser, sammenligninger samt vurderinger af forretningsgange. Herved udføres automatisk revisionen som en integreret del af de normale revisionshandlinger. Revisionsresultaterne kan således nyttiggøres i en bredere sammenhæng.

Vurdering og efterprøvelse af forretningsgange er efter vores generelle opfattelse, sammen med vurdering af de kontrolmæssige aspekter, udtryk for en løbende vurdering af, om administration og sagsbehandling foregår på en hensigtsmæssig måde. Forslag til ændringer/justeringer af forretningsgange fremsættes og aftales oftest i den løbende dialog med og rapportering til de administrative ledelsesniveauer.



### 3.2.3 Drøftelse med ledelsen om besvigelser

Revisor skal i henhold til revisionsstandarderne forespørge ledelsen om, hvordan den øver tilsyn med de aktiviteter og procedurer, ledelsen har iværksat med henblik på at identificere og reagere på risikoen for væsentlige besvigelser i kommunen, samt hvilke interne kontroller ledelsen har implementeret for at forebygge sådanne risici.

Vi skal desuden forespørge ledelsen om, hvorvidt den har kendskab til faktiske besvigelser, der påvirker kommunen, eller om mistanker og beskyldninger herom.

Vi har som led heri med ledelsen drøftet de ledelses- og styringsprocesser, som kommunen har etableret med henblik på at opdage og forebygge besvigelser og fejl. Ledelsen har i denne forbindelse oplyst, at den ikke er bekendt med besvigelser eller mistanker og beskyldninger om besvigelser, som kunne have en væsentlig indflydelse på regnskabet.

## 3.3 Rapportering

Revisionens indhold og resultater rapporteres i forskellig detaljeringsgrad til henholdsvis det administrative og det politiske niveau.

Til det administrative niveau rapporteres løbende til de enkelte forvaltninger og institutioner. Det sker såvel mundtlig som skriftligt ved notater til ledelsen. Vi søger desuden gennem en konstruktiv løbende dialog med kommunens medarbejdere om konkrete og generelle problemstillinger at medvirke til at forebygge, at der opstår væsentlige fejl.

Rapportering til byrådet sker i form af beretninger. Eventuelle bemærkninger, som byrådet skal tage stilling til og besvare over for tilsynsmyndigheder, vil fremgå som bemærkninger i afsnittet "*Bemærkninger der skal besvares over for tilsynsmyndigheden*".

## 4. Den udførte revision

### 4.1 Revisionsplan

Vi har med kommunens ledelse drøftet det indledende omfang og tidsplanen for revisionen, som fremgår af vores revisionsplan for 2018 fremlagt på mødet den 21. september 2018. Revisionsplanen indeholder en beskrivelse af omfanget af vores revision, herunder en oversigt over væsentlige områder som vi har inkluderet i omfanget af revisionen baseret på risiko eller andre faktorer. Revisionsplanen indeholder desuden en beskrivelse af vores revisionsmetode samt den planlagte tilgang til revisionen. Revisionsplanen omfatter derudover vores væsentlighedsvurderinger.

Revisionen er udført i overensstemmelse med revisionsplanen for 2018. Der er ingen ændringer i den valgte revisionsstrategi sammenholdt med tidligere år.

Vi har som led i udformningen af vores revision fastsat væsentlighed og vurderet risikoen for væsentlig fejlinformation i regnskabet. Vi har desuden undersøgt risikoen for, at ledelsen tilsidesætter interne kontroller, og har bl.a. i den forbindelse overvejet, hvorvidt der har været tegn på manglende uvildighed, som eventuelt kan repræsentere en risiko for væsentlig fejlinformation som følge af besvigelser.

Omfanget af revisionen er påvirket af vores brug af væsentlighed. En revision er udformet med henblik på at opnå høj grad af sikkerhed for, om årsregnskabet er uden væsentlig fejlinformation. Fejlinformationer

kan opstå som følge af besvigelser eller fejl. De betragtes som væsentlige, hvis det med rimelighed kan forventes, at de enkeltvis eller samlet har indflydelse på de økonomiske beslutninger, som brugerne træffer på grundlag af regnskabet.

Vi har på grundlag af vores faglige vurdering fastsat visse kvantitative grænser for væsentlighed, herunder overordnet væsentlighed for regnskabet som helhed, som anført i nedenstående tabel. Sammen med kvalitative overvejelser har dette hjulpet os med at fastsætte omfanget af vores revision samt arten, tidsplanlægningen og omfanget af vores revisionshandlinger, og med at vurdere effekten af fejlinformationer, såvel enkeltvis som samlet, på regnskabet som helhed.

**Overordnet væsentlighed for kommunen** DKK 25 mio.

Overordnet væsentlighed for kommunen er et udtryk for, hvornår en fejl der overstiger dette beløb bør rettes i årsregnskabet.

Et overordnet væsentlighed niveau, er ikke et udtryk for, at poster under det fastsatte væsentligheds niveau ikke stikprøvevis revideres, eller i sig selv, ikke kan være væsentlige. Mindre fejl som er under væsentlighedsniveauet vil oftest kunne rettes i efterfølgende periode og årsregnskab, uden at det ændrer på det billede af årsregnskabet som helhed.

**Hvordan vi har fastlagt det**

1 % af kommunens indtægter fra skatter og generelle tilskud

**Begrundelse for anvendt væsentlighedsbenchmark**

Revisionen gennemføres med udgangspunkt i en af os udarbejdet revisionsplan og -strategi. Revisionsstrategien skal sikre, at revisionen fokuseres mod de væsentligste og mest risikofyldte områder af betydning for regnskabet som helhed.

Områder med højere risiko, det vil sige, hvor der er tale om væsentlig regnskabspraksis og/eller en betydelig grad af vurdering eller skøn, kræver specielle revisionsmæssige overvejelser på grund af karakteren af risikoen, det sandsynlige omfang af eventuelle fejloplysninger samt sandsynligheden for, at risikoen bliver til virkelighed.

Som led heri overvejer vi også såvel kvantitative som kvalitative faktorer i forbindelse med vores vurdering af væsentlighed. Vi vurderer også de parametre, der anvendes af regnskabsbrugere, til at fastslå det rigtige grundlag for en vurdering af væsentlighed.

Vi identificerer og vurderer risikoen for væsentlig fejlinformation på overordnet regnskabsniveau, og i relation til klasser af transaktioner, saldi og oplysninger.

**Finansiell status (balance)**

Ved fastlæggelsen af væsentlighedsniveauet på balancen anvendes der op til 3% af kommunens samlede aktivmasse svarende til ca. DKK 108 mio., hvilket er relateret til eventuelle fejl under kommunens balance, hvor der ikke er effekt på driftsopgørelsen eller likviditetsmæssig effekt.

## 4.2 IT-sikkerhed

Som led i vores revision af årsregnskabet for Furesø Kommune for 2018 har vi foretaget en revision af de generelle it-kontroller (ITGCFR), som påvirker regnskabsaflæggelsen.

Et robust it-kontrolmiljø medvirker til at sikre tilgængeligheden og den fortsatte effektivitet af kommunens it-systemer samt pålideligheden af forretningsdata. Dette sker gennem interne kontroller rettet mod fortrolighed, integritet og tilgængelighed af data og systemer. I relation til vores finansielle revision bidrager

ITGCFR indirekte til at sikre oplysningerne i årsregnskabet, og applikationskontroller bidrager direkte hertil. Vores primære fokus i it-revisionen er derfor rettet mod integriteten af data og systemer.

Det overordnede formål med vores it-revision er at fastlægge, i hvilket omfang vi kan basere os på virksomhedens systemer og kontroller som en del af vores revision. Dette sker for at kunne udføre dataanalyser og reducere mængden af substansrevision, der skal udføres. Ved vurderingen af it-kontrolmiljøet vedrørende regnskabsaflæggelsen ser vi på det underliggende systemmiljø (databaser, operativsystemer og netværk). Som nævnt nedenfor fokuserer vores it-revision på systemer og processer vedrørende regnskabsaflæggelsen og kan ikke udstrækkes til at omhandle kommunens forretningsprocesser og interne kontroller som helhed.

### Omfang

Vores it-revision, der primært er gennemført i oktober og november 2018, har omfattet følgende systemer:

- Windows, der styrer brugernes adgang
- KMD Opus Økonomi
- KMD Opus Løn og Personale
- KMD Aktiv

I det omfang vi har vurdereret det relevant for vores finansielle revision har nedenstående hovedområder været omfattet af vores it-revision:

1. It-politikker og organisation:
  - Udvikling og implementering af it-strategi og sikkerhedspolitikker
  - Identifikation og vurdering af it-risici
  - It-medarbejdere
  - Styring af outsourcing-/serviceleverandører
2. Drift af datacentre og netværk
3. Anskaffelse, ændringer og vedligeholdelse af systemssoftware
4. Adgangssikkerhed:
  - Politikker og procedurer
  - Beskyttelse af data og funktionsadskillelse
5. Anskaffelse, udvikling og vedligeholdelse af applikationssystemer.

Som følge af Furesø Kommunes afhængighed af et robust it-kontrolmiljø anbefaler vi, at ledelsen kontinuerligt har opmærksomhed på cybersikkerhed til sikring af, at Furesø Kommune kan imødegå de fortsat stigende trusler fra cyberkriminalitet samt imødekomme de øgede regulatoriske krav og forventninger fra kunder og andre interessenter.

På baggrund af den foretagne revision er det vores samlede vurdering, at de generelle it-kontroller hos Furesø Kommune er på et *meget tilfredsstillende niveau*, da forholdene hos IT-Forsyningen I/S er blevet væsentligt forbedret i løbet af 2018, vurderet ud fra følgende skala: Ikke-tilfredsstillende, acceptabel, tilfredsstillende og meget tilfredsstillende.

### 4.3 Økonomistyring

Vi har gennemgået kommunes beskrivelse for økonomistyring og herunder vurderet, om disse fortsat beskriver rammen og reglerne for, hvordan kommunens økonomistyring og tilrettelagte arbejdsgange m.v. udøves i praksis.

Det er vores vurdering, at de overordnede rammer for en hensigtsmæssig økonomistyring er til stede. Det er endvidere vores opfattelse, at der anvendes gode og relevante styrings redskaber og it-værktøjer til den økonomiske styring af områderne.

#### 4.4 Overholdelse af konteringsregler

Budget- og Regnskabssystemet indeholder reglerne om den kommunale kontoplan. Kommunens konteringspraksis er således afgørende for målingen af udgifternes størrelse og art, herunder på enkeltområder, samt for korrekt hjemtagelse af statsrefusion, momsrefusion mv.

Det er vores opfattelse, at kommunens kontoopsætning og konteringspraksis er i overensstemmelse med Budget- og Regnskabssystemets regler herfor.

#### 4.5 Bogføringsprocessen samt økonomisk ledelsestilsyn

De grundlæggende regler for den elektroniske bilagsbehandling og bogføring i kommunen skal fremgå af kommunens principper for økonomistyring samt bilag dertil. Endvidere forudsættes beskrevet, hvorledes det økonomiske ledelsestilsyn skal være udført og dokumenteret.

Furesø Kommune er endvidere i gang med at udarbejde nye principper for økonomistyring, hvor blandt andet bogføringsprocessen og økonomisk ledelsestilsyn indgår. Furesø Kommune forventer, at vedtage de nye principper for økonomistyring i 2019.

Vores gennemgang har ikke givet anledning til væsentlige bemærkninger, og vi vil i 2019 følge op på anvendelsen af de nye principper.

#### 4.6 Afstemningsposter

Med udgangspunkt i statusbalancen udvisende den 31. august 2018, har vi stikprøvevist anmodet om afstemninger af en række statuskonti.

Vi har ud fra det indholdsmæssige i afstemningerne vurderet kvaliteten heraf, bl.a. med fokus på, om der henstår åbentstående poster, som burde være taget handling på tidligere.

Gennemgangen har ikke givet anledning til bemærkninger.

#### 4.7 Lønninger og vederlag

Vi har gennemgået processen for lønområdet for at påse, at den er hensigtsmæssig og betryggende i kontrolmæssig henseende. Vi definerer lønprocessen som oprettelse og ændring af lønmodtager, dagpengerefusioner samt sikring af, at den udbetalte løn er korrekt.

Vi har stikprøvevist testet personalesager med det formål at efterprøve, om gældende regler og overenskomster i forbindelse med lønudbetaling efterleves. Udsnippet af sager er fordelt på forskellige overenskomstområder. Herudover har vi gennemgået aflønning til politikere og den daglige ledelse.

Det er vores opfattelse, at processer - og hermed også kontrolmiljøet - er hensigtsmæssige og betryggende. Det er vores vurdering, at lønninger udbetales i henhold til gældende overenskomst, aftaler mv. samt at administrationen af området i øvrigt er betryggende.

#### 4.8 Områder med statsrefusion

Der er særlige krav til revisionen af områder med statsrefusion samt for rapportering til ressortministerierne herom. Dette fremgår blandt andet af Bekendtgørelse om statsrefusion og tilskud samt regnskabsafleggelse og revision på visse områder inden for Børne- og Socialministeriet, Beskæftigelsesministeriet, Udlændinge- og Integrationsministeriet, Transport-, Bygnings- og Boligministeriet og Undervisningsministeriets ressortområder.

Med dette udgangspunkt har vi revideret alle væsentlige områder, som er omfattet af statsrefusion og tilskud, jf. bilag 2 - 3 til denne beretning ”Redegørelse til ressortministerierne om revisionen af de sociale, beskæftigelses- og sundhedsmæssige områder, der er omfattet af ordninger om refusion eller tilskud fra Staten vedrørende regnskabsåret 2018”, samt ” Oversigt over konstaterede fejl og mangler på Beskæftigelsesministeriet, Børne- og Socialministeriet og Udlændinge- og Integrationsministeriets områder - regnskabsåret 2018”.

#### **4.8.1 Beskæftigelse**

På baggrund af de samlede resultater af vores revision af de gennemgåede områder i Furesø Kommune, er det vores vurdering, at sagsbehandlingen og den daglige administration af de områder, som varetages i Jobcentret, og som har relation til de beskæftigelsesmæssige områder i Furesø Kommune, som helhed har været varetaget på en hensigtsmæssig og betryggende måde i regnskabsåret 2018.

Det er vores vurdering, at sagsbehandlingen i sin helhed lever op til lovgivningens bestemmelser. De konstaterede fejl i forbindelse med revisionsgennemgangen har ikke haft refusionsmæssig betydning.

Vores gennemgang har dog givet anledning til at afgive en revisionsbemærkning på området. Der henvises til afsnit 2.3 samt bilag 2.

#### **4.8.2 Børn og ungeområdet**

På baggrund af de samlede resultater af vores revision af de gennemgåede områder på de specialiserede børn og voksenområde i Center for Børn og Voksne, er det vores vurdering, at sagsbehandlingen og den daglige administration som helhed administreres på en hensigtsmæssig og betryggende måde, ligesom det er vores vurdering, at man som helhed lever op til lovgivningens og ministeriernes bestemmelser og vejledninger for dette område.

### **4.9 Områder i øvrigt med særlige rapporteringskrav**

Vi har foretaget en revision af et antal specialopgørelser og indberetninger, hvortil knytter sig en række krav til revisionens udførelse og rapportering.

Der henvises til bilag 1 – ”Afgivne erklæringer”, samt bilag 2 – ”Redegørelse til Ressortministerierne om revisionen af områder, der er omfattet af refusion eller tilskud fra Staten i regnskabsåret 2018”.

Vores revision af specialopgørelser og indberetninger har ikke givet anledning til væsentlige bemærkninger.

### **4.10 Revision af balancen**

En meget væsentlig forudsætning for korrekt regnskabsaflæggelse er, at samtlige statuskonti er afstemt inden regnskabet lukkes. Herved sikres det, at årets status, drift, refusion og anlæg m.v. bliver retvisende, idet eventuelle fejlregistrerede beløb, manglende refusionsanmeldelser m.v. bliver bogført i det korrekte regnskabsår.

Formålet med revisionen af statusafstemninger er at skabe sikkerhed for:

- at alle statuskonti er undergivet afstemning,
- at der udøves ledelsestilsyn med afstemning,
- at saldoen på kontiene kan specificeres og dokumenteres,

- at der kun henstår poster på status ultimo, som er valide, dvs. at der foreligger tilstrækkelig dokumentation for tilstedeværelse og værdisætning af såvel aktiver som forpligtelser,
- at der ikke henstår poster på status, som burde have været overført til regnskabsopgørelsen,
- at der ikke henstår poster af ældre dato, hvor der burde have været taget stilling til afskrivning, samt
- at der er sikret fuldstændighed i registreringerne i forhold til eksternt dokumentationsmateriale.

Revisionens gennemgang har omfattet et udvalg af konti inden for de af Økonomi- og Indenrigsministeriet udmeldte obligatoriske opdelinger af aktiver og passiver.

Vi har bl.a. påset, at egenkapitalen er fordelt, registreret og klassificeret korrekt i henhold til Budget- og Regnskabssystemets regler samt at der er redegjort for egenkapitalens udvikling fra ultimo 2017 til ultimo 2018.

Ved vores gennemgang er det konstateret, at der i henhold til kommunens interne retningslinjer, er foretaget kvalitetssikring af de udarbejdede afstemninger.

Gennemgangen har ikke givet anledning til bemærkninger.

#### 4.11 Vurdering af kommunens økonomiske udvikling

Vi har som led i vores revision bl.a. forholdt os til den finansielle strategi som kommunen har opstillet.

Af Furesø kommunes finansielle strategi fremgår bl.a. nedenstående målsætning:

- Gennemsnitlig likviditet skal over årene udgøre DKK 80 mio. eller DKK 2.000 pr. indbygger.

Furesø Kommune har dertil også vedtaget en "balancestrategi", hvor det er besluttet at investere opsparede midler i både service og anlægsprojekter med det formål, at effektivisere driften og dermed sikre et balanceret budget på sigt.

I forhold til de økonomiske principper har vi opstillet nedenstående nøgletal:

(DKK mio.)	2015	2016	2017	2018
Resultat af ordinær drift	-51,1	-134,1	-112,1	-87,5
Skattefinansierede anlægsudgifter (excl. Jordforsyning)	65,4	173,7	144,6	105,1
<b>Skattefinansieret resultat</b>	<b>14,3</b>	<b>39,6</b>	<b>32,5</b>	<b>17,6</b>
Afdrag på lån	81,0	85,7	96,4	98,5
Låneoptagelse	-11,0	-50,1	-36,4	-25,0
<b>Resultat efter afdrag og låneoptagelse</b>	<b>84,3</b>	<b>75,2</b>	<b>92,5</b>	<b>91,1</b>
Kassebeholdningen ultimo	195,7	159,1	162,5	72,0
Gennemsnitlig likviditet (DKK mio.)	355,0	304,0	276,0	277,0
Gennemsnitlig likviditet pr. indbygger (DKK)*	9.734	7.581	6.788	7.468
Gennemsnitlig likviditet pr. indbygger i alle kommuner (DKK) *	6.639	6.098	7.896	8.293
Langfristet gæld pr. indbygger ultimo (DKK mio.)	71.539	67.725	66.154	64.229

(\*) Kilde: Økonomi- og Indenrigsministeriets Kommunale Nøgletal

#### 4.11.1 Målopfyldelse i forhold til den finansielle strategi

I henhold til Furesø Kommunes årsregnskab udgør den gennemsnitlige likviditet pr. 31. december 2018 DKK 277 mio., hvilket opfylder kommunens generelle finansielle strategi, om en minimums gennemsnitlig likviditet på DKK 80 mio.

Som følge af fortsat høje anlægsudgifter samt øget udgifter til den ordinære drift i 2018, har der været et nettoforbrug af de opsparede midler, hvilket er i overensstemmelse med den vedtagne ”balancestrategi” fra november 2014.

Det er vores opfattelse, at Furesø Kommune har en fornuftigt økonomistyring, hvilket begrundes i deres løbende budgetopfølgning og overblik over væsentlige økonomiske udsving og risici.

#### 4.12 Juridisk-kritisk revision

Som led i den udførte juridisk-kritiske revision af har vi i set på områderne:

- Lov om kommunernes styrelse
- Byrådets/fagudvalgenes beslutninger
- Bevillingsregler
- Låne- og deponeringsregler
- Politikker- og medarbejderbeskatning (se afsnit 4.7)

##### 4.12.1 Lov om kommunernes styrelse

Lov om kommunernes styrelse fastsætter regler for kommunalbestyrelsen og udvalgenes varetagelse af kommunens anliggender, den økonomiske forvaltning mv.

Vi har ved gennemlæsning af byrådets beslutningsprotokol samt visse punkter i udvalgenes beslutningsprotokol kontrolleret overholdelse af den kommunale styrelseslov. Vi har endvidere i forbindelse med vores revision eksempelvis stikprøvevis kontrolleret vederlag til byrådet.

Gennemgangen har ikke givet anledning til bemærkninger.

##### 4.12.2 Byrådets/fagudvalgenes beslutninger

I forbindelse med vores revision, eksempelvis lønrevision, årsrevision og forvaltningsrevision har vi stikprøvevis kontrolleret, at beslutninger fra byrådet, økonomiudvalg og de stående udvalg er overholdt.

Gennemgangen har ikke givet anledning til bemærkninger.

##### 4.12.3 Bevillingsregler

I den kommunale styrelseslovs § 40 fastslås det, at *bevillingsmyndigheden er hos byrådet*. Samtidig præciseres det, at foranstaltninger, der vil medføre indtægter eller udgifter, som ikke er bevilget i forbindelse med vedtagelsen af årsbudgettet, ikke må iværksættes, før kommunalbestyrelsen har meddelt den fornødne bevilling.

Vi har ved vores gennemgang konstateret, at der er sket en bevillingsoverskridelse i forhold til det korrigerede budget for 2018 vedrørende udvalg for skole og ungdomsuddannelse på:

- DKK 3,6 mio.

Samlet set er der bevillingsoverholdelse i forhold til det korrigeret budget for 2018.

#### 4.12.4 Låne- og deponeringsregler

Furesø kommunen har i 2018 optaget lån for i alt DKK 25 mio. Der er foretaget deponering af DKK 115 mio. hvoraf DKK 17 mio. vedrører salget af Furesø kommunes andele i HMN I/S.

Lånebekendtgørelsens regler vurderes overholdt. Gennemgangen har ikke givet anledning til bemærkninger.

### 4.13 Forvaltningsrevision

#### 4.13.1 Anlægsprojekter – ledelse og økonomistyring

Furesø Kommune har interne procedurer for anlægsprojekter og styring heraf. De interne procedure beskriver, opstarten af et anlægsprojekt, samt den løbende opfølgning og afslutningen af anlægsprojekter.

Der er udtaget 5 igangværende sager til gennemgang. For de 5 sager, er det kontrolleret, at de overholder Furesø Kommunes interne procedurer.

Derudover er det indhentet 2 afsluttede anlægsregnskaber. Det er konstateret, at de udvalgte afsluttede anlægsregnskaber overholder Furesø Kommunes interne procedurer.

Der udarbejdes endvidere med løbende budgetopfølgning på hvert anlægsprojekt, og denne fremlægges løbende for ledelsen.

Det er ved gennemgangen af vores stikprøve påset, at de udvalgte stikprøver er politisk behandlet. Til sidst er det ved vores gennemgang kontrolleret, at overførsler mellem årene godkendes politisk.

#### Konklusion

Ved vores gennemgang af området er det konstateret, at Furesø Kommune har nogle gode procedure omkring anlægsprojekter. Vi anbefaler dog, at der udarbejdes skriftlige retningslinjer vedrørende procedure for anlægsregnskaber.

Furesø kommune har over for os oplyst, at de nye principper for økonomistyring blandt andet indeholder retningslinjer for aflæggelse af anlægsregnskaber. De nye principper for økonomistyring, forventes at blive vedtaget i 2019.

#### 4.13.2 Sparsommelighed

Sparsommelighedsaspektet er udtryk for, hvorvidt kommunen anvender relevante ressourcer til løsningen af de kommunale opgaver, og hvorvidt kommunen fremskaffer disse efter en afvejning af pris og kvalitet.

Udover at have specielt fokus på udgifter til indkøb vurderer vi løbende i forbindelse med vores revisionsgennemgang af de enkelte områder, hvorvidt sparsommelighedsaspektet har været med i overvejelserne omkring den kommunale opgaveløsning.

Vores vurdering sker på baggrund af en bred gennemgang, som dækker fra vedtagne politikker, bilagsgennemgang, vurdering af forretningsgange og opfyldelse heraf, anvendelse af personaleressourcer mv.

Ud fra vores gennemgange af arbejdsprocesser i enkelte centre, budget- og budgetopfølgingsprocedurer samt bilagsgennemgang er det vores vurdering, at kommunen generelt vurderer sparsommelighedsaspektet i forbindelse med de enkelte opgaveløsninger.



## **5. Uafhængighed**

### **5.1 Vores uafhængighed**

PwC er uafhængige af kommunen i overensstemmelse med internationale etiske regler for revisorer (IESBA's Etiske regler) og de etiske krav, der er relevante for vores revision af regnskabet i Danmark. Vi har desuden opfyldt vores øvrige etiske forpligtelser i henhold til IESBA's Etiske regler.

PwC har omfattende systemer til sikring og overvågning af, at PwC's uafhængighedspolitik overholdes, både for PwC som helhed og for de enkelte medarbejdere. PwC's uafhængighedspolitik og -systemer omfatter bl.a. et centralt, internationalt register over værdipapirer underlagt begrænsninger som følge af, at PwC udfører erklæringsydelser for de pågældende kunder. Endvidere har PwC implementeret et internationalt forespørgsels- og godkendelsessystem, der er tilrettelagt med henblik på at sikre, at ydelser til revisionskunder gennemgås og godkendes af den ledende revisionspartner for at sikre, at vi kan og må påtage os at udføre disse ydelser. PwC har endvidere en politik for indhentelse af uafhængighedserklæringer fra vores partnere og medarbejdere, der deltager i erklæringsopgaver.

### **5.2 Ledende revisionspartner(e)**

Følgende partner er omfattet af begrebet ledende revisionspartnere i henhold til EU's revisorforordning:

- Jesper Randall Petersen

### **5.3 Andre ydelser end lovpligtig revision**

Siden afgivelsen af vores revisionsberetning af 12. juni 2018 har PwC afholdt et kursus vedrørende lånebekendtgørelsen.

## **6. Sammendrag af kommunikation**

Vores deltagelse i møder og anden kommunikation som led i revisionen fremgår overordnet af revisionsplanen.

Vi har bl.a. i forbindelse med revisionen deltaget i møder med ledelsen og administration den 21. september 2018, 3. juni 2019 og 6. juni 2019. På disse møder har vi drøftet planlægningen og forløbet af samt konklusionen på revisionen.

Derudover er der i løbet af revisionen afgivet en række notater. Der henvises til afsnit 8.2.

## 7. Afslutning

I forbindelse med revisionens afslutning indhenter vi ledelses underskrift på en regnskabserklæring omhandlende regnskabsaflæggelsen og fuldstændigheden af såvel regnskabsmaterialet som øvrige informationer, der kan have indvirkning på regnskabet.

I henhold til EU's revisionsforordning skal vi oplyse, at vi har modtaget alle de oplysninger, der er anmodet om.

København, den 7. juni 2019

**PricewaterhouseCoopers**  
Statsautoriseret Revisionspartnerselskab

  
Jesper Randall Petersen  
statsautoriseret revisor

## 8. Bilag 1 – Ledelsesnotater og afgivne erklæringer

### 8.1 Den uafhængige revisors påtegning

Til byrådet i Furesø Kommune

#### Revisionspåtegning på regnskabet

##### Konklusion

Det er vores opfattelse, at regnskabet i alle væsentlige henseender er rigtigt, dvs. udarbejdet i overensstemmelse med bekendtgørelse om kommuners budget og regnskabsvæsen, revision mv.

Vi har revideret regnskabet for Furesø kommune for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2018, der omfatter siderne 3 - 76, herunder anvendte regnskabspraksis, regnskabsopgørelse, balance og noter med følgende hovedtal:

Resultat af ordinær drift	overskud	DKK	87,5 mio.
Resultat af det skattefinansierede område	overskud	DKK	13,9 mio.
Aktiver i alt		DKK	3.221 mio.
Egenkapital i alt		DKK	191 mio.

##### 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 kravene i bekendtgørelse om kommuners budget- og regnskabsvæsen, revision mv. 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 internationale etiske regler for revisorer (IESBA's Etiske regler) og de yderligere krav, der er gældende i Danmark, ligesom vi har opfyldt vores øvrige etiske forpligtelser i henhold til disse regler og krav. 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 2018. 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.

Centrale forhold ved revisionen	Hvordan vi har behandlet det centrale forhold ved revisionen
<p><b>Sociale- og beskæftigelsesmæssige udgifter</b></p> <p>De sociale- og beskæftigelsesmæssige udgifter består bl.a. af boligydelse, hjælpemidler, botilbud for personer med særlige behov, plejeydelser, ressource- og Jobafklaringsforløb, dagpenge til forsikrede ledige, førtidspension, sygedagpenge seniorjob mv.</p>	<p>Vi gennemgik og testede væsentlige forretningsgange og relevante interne kontroller på områder med statsrefusion på det sociale- og beskæftigelsesmæssige område samt gennemførte revision af et antal personsager til afdækning af, om der sker en korrekt udbetaling af sociale ydelser med refusion. Vi udførte vores handlinger i henhold til bekendtgørelse nr. 1591 af 15. december 2017 om statsrefusion og tilskud samt regnskabsaflæg-</p>

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 væsentlige 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 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.

gelse og revision på visse områder inden for Børne- og Socialministeriets, Beskæftigelsesministeriets, Udlændinge- og Integrationsministeriets, Transport-, Bygnings- og Boligministeriets og Undervisningsministeriets ressortområder (revisionsbekendtgørelsen).

De detaljerede resultater af vores revision, som ikke har betydning for konklusionen på regnskabet, afrapporteres til kommunen i revisionsberetning nr. 9 af 7. juni 2019 i bilag 2 – 3 inkl. tværministerielle oversigter til Ministerierne Beskæftigelsesministeriet, Børne og Socialministeriet samt Udlændinge og Integrationsministeriet.

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

Kommunen har i overensstemmelse med kravene i bekendtgørelse om kommuners budget- og regnskabsvæsen, revision mv. medtaget det af byrådets godkendte årsbudget for 2018 som sammenligningstal i årsregnskabet for 2018. Disse sammenligningstal har ikke været underlagt revision.

### **Ledelsens ansvar for årsregnskabet**

Ledelsen har ansvaret for udarbejdelsen af et årsregnskab, der i alle væsentlige henseender er rigtigt, dvs. udarbejdet i overensstemmelse med bekendtgørelse om kommuners budget- og regnskabsvæsen, revision mv. 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 afgive en revisionspåtegning med en konklusion. Høj grad af sikkerhed er et højt niveau af sikkerhed. Det er ikke en garanti for, at en revision der udføres i overensstemmelse med internationale standarder om revision, og de yderligere krav der er gældende i Danmark samt standarder for offentlig revision, idet revisionen udføres på grundlag af kravene i bekendtgørelse om kommuners budget- og regnskabsvæsen, revision mv., altid vil afdække væsentlig fejlinformation, når sådanne findes. Fejlinformationer kan opstå som følge af besvigelser eller fejl og kan betragtes som væsentlige, hvis det med rimelighed kan forventes, at de enkeltvis eller samlet har indflydelse på de økonomiske beslutninger, som regnskabsbrugerne træffer på grundlag af årsregnskabet.

Som led i en revision, der udføres i overensstemmelse med internationale standarder om revision og de

yderligere krav, der er gældende i Danmark, samt standarder for offentlig revision, idet revisionen udføres på grundlag af kravene i bekendtgørelse om kommuners budget- og regnskabsvæsen, revision mv., 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, der 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.*

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

*Ledelsen er ansvarlig for Andre Oplysninger. Andre Oplysninger omfatter de øvrige oplysninger i "Årsregnskab 2018", der ikke er omfattet af vores revision jf. konklusionsafsnittet ovenfor.*

*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 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 om kommunal og regional revision.

Vi blev første gang valgt som revisor for kommunen fra og med den 1. januar 2011 for regnskabsåret 2011 til 2014. Aftalen er blevet forlænget til også at omfatte 2015. Efter en udbudsprocedure gennemført i 2015 har vi fået forlænget revisionsaftalen for årene 2016 - 2019.

### **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 regnskabet. Ledelsen har i den forbindelse ansvar for at etablere systemer og processer, der understøtter sparsommelighed, produktivitet og effektivitet.

I tilknytning til vores revision af regnskabet 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 regnskabet.

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.

## **8.2 Oversigt over notater**

I forbindelse med vores revision har vi afgivet følgende ledelsesnotater/rapporter:

- Notat vedrørende lønrevision af 29. januar 2019
- Notat vedrørende Beskæftigelsesområdet af 28. marts 2019
- Notat vedrørende Børn og Voksne 19. marts 2019 2019
- Notat vedrørende resultatet af den løbende revision af 21. maj 2019
- IT-notat af 11. februar 2019

### 8.3 Oversigt over reviderede og påtænkte opgørelser, erklæringer mv.

Vi har revideret og afgivet erklæringer vedrørende følgende:

#### Tilskuds- og projektregnskaber:

- Projektregnskab "Værdighedsmidler"
- Projektregnskab "Bedre Bemanding"

#### Øvrige erklæringer:

- Erklæring om kommunens indberetning, jf. bekendtgørelse nr. 1212 af 14. oktober 2010,
- Erklæring om kommunes indberetning, jf. kapitel 3 i bekendtgørelse nr. 1624 af 18. december 2017 vedr. 2017,
- Erklæring om kommunens indberetning af momsrefusionsopgørelse
- Erklæring vedrørende FVU-indberetning – 1. kvartal 2019
- Erklæring vedrørende FVU-indberetning – 2. kvartal 2018
- Erklæring vedrørende FVU-indberetning – 3. kvartal 2018
- Erklæring vedrørende FVU-indberetning – 4. kvartal 2018
- Erklæring vedrørende EGU
- Erklæring vedrørende teaterrefusion
- Erklæring vedrørende Furesø Museer
- Erklæring vedrørende Jobrotation – Syvstjerne Skolen
- Erklæring vedrørende Klippe kortmodellen
- Erklæring vedrørende forsvarlige forretningsgange
- Erklæring vedrørende Tidlig Opsporing
- Erklæring vedrørende Værløseruten - Supercykelsti
- Erklæring vedrørende årsregnskab for DUSIKA
- Erklæring vedrørende årsregnskab for Det selvejende udstillingssted Skovhuset ved Søndersø

## **Bilag 2 Redegørelse til ressortministerierne om revisionen af områder, der er omfattet af refusion eller tilskud fra Staten i regnskabsåret 2018**

Der henvises til særskilt dokument.

## **Bilag 3 Oversigt over konstaterede fejl og mangler på Beskæftigelsesministeriets, Børne- og Socialministeriet samt Udlændinge- og Integrationsministeriets områder - regnskabsåret 2018**

Der henvises til særskilt dokument.