Glostrup Kommune

CVR-nr. 65 12 01 19

Revisionsberetning nr. 2 af 15. juni 2026 vedrørende årsregnskabet 2025

Indholdsfortegnelse

1.	**Indledning**	**1**
2.	**Konklusion på den udførte revision**	**1**
2.1	Den uafhængige revisors revisionspåtegning	1
2.2	Bemærkninger, der skal besvares over for tilsynsmyndigheden	1
2.3	Opfølgning på afgivne revisionsberetninger og -bemærkninger	2
2.4	Centrale forhold ved revisionen	2
3.	**Revisionens formål, udførelse og afrapportering**	**3**
3.1	Formål og ansvar	3
3.2	Revisionens udførelse	3
3.2.1	Risikovurdering og revisionsstrategi	4
3.2.2	Drøftelse med ledelsen om besvigelser	4
3.3	Rapportering	5
4.	**Den udførte revision**	**5**
4.1	Revisionsplan	5
4.2	IT-sikkerhed	6
4.2.1	Overordnet konklusion	7
4.2.2	It- erklæringer fra it-serviceleverandører	7
4.2.3	Begrænsninger i it-revisionen	8
4.2.4	Cybersikkerhed	8
4.2.5	RPA (Robot Process Automation)	8
4.3	Økonomistyring	8
4.4	Overholdelse af konteringsregler	9
4.5	Bogføringsprocessen samt økonomisk ledelsestilsyn	9
4.6	Beholdningseftersyn samt afstemning af balanceposter	9
4.7	Lønninger og vederlag	9
4.8	Revision af områder med refusion eller tilskud fra Staten	10
4.8.1	Den udførte revision af områder med refusion eller tilskud fra Staten	10
4.8.1	Samlet konklusion for revisionen af områder med refusion eller tilskud fra Staten	12
4.9	Områder i øvrigt med særlige rapporteringskrav	12
4.10	Revision af balancen	13
4.11	Vurdering af kommunens økonomiske udvikling	13
4.12	Juridisk-kritisk revision og forvaltningsrevision	14
4.12.1	Lov om kommunernes styrelse	15
4.12.2	Kommunalbestyrelsens/fagudvalgenes beslutninger	15
4.12.3	Bevillingsregler	15
4.12.4	Låne- og deponeringsregler	16
4.12.5	Konklusion på den juridisk-kritiske revision	16
4.12.6	Mål- og resultatstyring for social behandling til personer med et stofmisbrug	16
4.12.7	Konklusion på forvaltningsrevisionen	16

5.	**Uafhængighed**	**17**
5.1	Vores uafhængighed	17
5.2	Ledende revisionspartnere	17
5.3	Andre ydelser end lovpligtig revision	17
6.	**Sammendrag af kommunikation**	**17**
7.	**Afslutning**	**18**
8.	**Bilag 1 – Påtegning, ledelsesnotater og afgivne erklæringer**	**19**
8.1	Den uafhængige revisors påtegning	19
8.2	Oversigt over notater	24
8.3	Oversigt over reviderede og påtegnede opgørelser, erklæringer mv.	24
8.4	Oversigt over planlægning af juridisk-kritisk revision og forvaltningsrevision	25

1. Indledning

Vi har afsluttet revisionen af årsregnskabet for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2025.

Vi henviser til vores redegørelse om ansvar for aflæggelsen af årsregnskabet mv. samt revisionens udførelse og omfang *"Revisionsberetning vedrørende ansvarsforhold, revisionens omfang og rapportering"* (Vilkår for revisionsopgaven), af revisionsberetning nr. 1 af 1. april 2026.

Revisionen er udført i overensstemmelse med de deri beskrevne principper.

2. Konklusion på den udførte revision

2.1 Den uafhængige revisors revisionspåtegning

Vi har afgivet en revisionspåtegning uden forbehold.

Vi har dog afgivet en kritisk udtalelse om manglende overholdelse af bevillingsreglerne i forbindelse med den udførte juridisk-kritiske revision. Der henvises til afsnit 2.2 samt 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, Kommunalbestyrelsens øvrige beslutninger, love og andre forskrifter samt med indgåede aftaler og sædvanlig praksis,
- at udførelsen af Kommunalbestyrelsens og udvalgenes beslutninger og den øvrige forvaltning af kommunens anliggender ikke er varetaget på en økonomisk hensigtsmæssig måde.

Revisionen har givet anledning til følgende bemærkning, som skal besvares over for tilsynsmyndigheden:

Manglende overholdelse af bevillingsreglerne

Vi har konstateret, at der i regnskabsåret 2025 har været et merforbrug i kommunens drift på DKK 21,6 mio. vedrørende Børne- og Skoleudvalget ud over de af Kommunalbestyrelsens meddelte bevillinger i det korrigerede budget. Det er vores vurdering, at merforbruget for året er væsentligt. Merforbruget er regnskabsforklaret.

I henhold til kommunestyrelsesloven § 40 stk. 2, må bevillinger som udgangspunkt ikke overskrides. Det påhviler derfor kommunen at sikre, at udgifterne nedbringes, eller at der forud for eventuelle merudgifter indhentes en tillægsbevilling. Regnskabsforklaringer fritager ikke for pligten til at søge tillægsbevillinger, når der er tale om betydelige bevillingsoverskridelser. I forhold til nedbringelse af udgifter skal dette ses i sammenhæng med reglerne for de enkelte områder, i og med enkelte udgifter kan være lovbundne.

Den manglende overholdelse af bevillingsreglerne har medført en kritisk udtalelse om den udførte juridisk-kritiske revision i revisionspåtegningen for 2025, jf. bilag 1, afsnit 8.1.

2.3 Opfølgning på afgivne revisionsberetninger og -bemærkninger

Vi har påset, at tidligere afgivne beretninger er blevet behandlet af Kommunalbestyrelsen. Den tidligere revisor afgav følgende revisionsbemærkninger vedrørende revisionen af årsregnskabet for 2024:

Revisionsbemærkning omhandlede manglende ledelsestilsyn og utilstrækkelig dokumentation i sager om merudgifter efter § 100 i Serviceloven.

Den tidligere revisor konstaterede, at der var væsentlige mangler i sagsbehandlingen, herunder manglende hjemmelsvurderinger, utilstrækkelig dokumentation, uklarhed om målgruppevurderinger samt manglende systematisk opfølgning i sagerne efter § 100 i Serviceloven.

Vi kan hertil oplyse, at vi har foretaget opfølgning på områderne i forbindelse med vores revisionsgennemgang for regnskabsår 2025. Resultaterne af vores gennemgang viser, at kommunen nu generelt overholder lovgivningens regler og bestemmelser. Der ses alene at være enkeltstående fejl på områderne.

Revisionsbemærkning omhandlende afstemning af statuskonti

Den tidligere revisor konstaterede, at der manglede afstemning af 85 aktiviteter ultimo 2024, herunder aktiviteter med væsentlige saldi. De manglende afstemninger vedrørte primært debitorområdet, men også andre områder.

Vi kan hertil oplyse, at vi har foretaget opfølgning på områderne i forbindelse med vores revisionsgennemgang for regnskabsår 2025. Kommunen har oplyst over for os, at alle kommunens poster er afstemt, og at afstemningerne løbende er blevet gennemgået stikprøvevis via ledelsestilsyn. Resultaterne af vores stikprøvevise gennemgang viser, at statuskonti foreligger afstemte, men at afstemningerne i nogle tilfælde er utilstrækkelige. Vi anbefaler, at kommunen har et øget fokus på stikprøvevis kvalitetssikring og ensartethed i de udførte afstemninger. De manglende afstemninger vurderes dog ikke væsentlige for regnskabet.

2.4 Centrale forhold ved revisionen

Vi skal som led i revisionen af regnskabet rapportere om de forhold, som vi har anset for at være centrale forhold ved revisionen. Centrale forhold ved revisionen er de forhold, der efter vores faglige vurdering har været mest betydelige ved revisionen af regnskabet for indeværende periode.

Vi har identificeret følgende centrale forhold;

- Sociale- og beskæftigelsesmæssige udgifter

Ud fra vores professionelle vurdering er revisionen af området for de sociale- og beskæftigelsesmæssige udgifter med statsrefusion det revisionsområde med størst betydning for den finansielle revision, da der er betydelige udgifter på dette område, som refunderes af Staten.

Kommunen er ansvarlig for tilrettelæggelse af forretningsgange og interne kontroller, som sikrer korrekt sagsbehandling af borgernes rettigheder til sociale ydelser, herunder at der udbetales korrekte ydelser, som kan helt eller delvis refunderes af Staten i henhold til gældende love og regler.

Vi fokuserede på dette område, da reglerne på området er komplekse og kræver, at ledelsen i kommunen fastlægger retningslinjer for forretningsgange og sagsbehandling samt overvåger, at disse bliver fulgt.

Vi henviser til afsnit 4.8 for nærmere uddybning af de centrale forhold ved revisionen samt vores omtale i revisionspåtegning i afsnit 8.1 i bilag 1.

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 Indenrigs- og Sundhedsministeriet fastsatte regler for regnskabsaflæggelse er efterlevet,
- at der er en tilfredsstillende intern kontrol på væsentlige områder,
- at gældende love og forskrifter samt Kommunalbestyrelsens beslutninger bliver overholdt,
- at tilsynsmyndighedens godkendelse foreligger til disposition, hvor det er nødvendigt, og
- at Kommunalbestyrelsen og tilsynsmyndighedens afgørelser vedrørende eventuelle revisionsbemærkninger for tidligere år er iagttaget således, at disse forhold ikke giver anledning til yderligere bemærkninger.

Det er Kommunalbestyrelsens 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 Indenrigs- og Sundhedsministeriet og Kommunalbestyrelsen fastsatte regler.

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

Kommunens årsregnskab udarbejdes af administrationen og aflægges af økonomiudvalget til Kommunalbestyrelsens 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.

Ansvaret 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:

- *finansiel 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 forvaltningsrevision 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 (regnskabsanalytisk revision 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 økonomiposteringer.

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 ikke en fuld sikkerhed for, at alle fejl og mangler opdages, men 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 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 der både mundtligt og 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 Kommunalbestyrelsen sker i form af beretninger. Eventuelle bemærkninger, som Kommunalbestyrelsen skal tage stilling til og besvare over for tilsynsmyndigheder, vil fremgå som bemærkninger i et særskilt afsnit *"Bemærkninger, der skal besvares over for tilsynsmyndigheden"*.

4. Den udførte revision

4.1 Revisionsplan

Vores revision er udført som en kombination af kontrolrevision og substansrevision. Revisionsomfanget afhænger af den identificerede risiko. Vi har ikke identificeret betydelige risici på regnskabspostniveau, hvorfor omfanget af revisionen primært består af test af kontroller, substantive analyser og enkelte yderligere detailtests. Dette er gældende for alle regnskabsposter. Kontrolrevisionen er primært udført i efteråret, mens vores substansrevision er udført i forbindelse statusrevisionen i foråret.

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 besvigelse.

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. Fejlinformationer 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 et overordnet væsentlighedsniveau for regnskabet som helhed, som anført i nedenstående tabel. Sammen med kvalitative overvejelser medvirker dette til, at vi kan fastsætte omfanget af vores revision samt arten, tidsplanlægningen og omfanget af vores revisionshandlinger, og til at vurdere effekten af fejlinformationer, såvel enkeltvis som samlet, på regnskabet som helhed.

Overordnet væsentlighed for kommunen	DKK 60,4 mio.
Hvordan vi har fastlagt det	3 % 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 regnskabsbrugerne, 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.
Regnskabsopgørelse og bevillingsoverholdelse	Ved fastlæggelsen af væsentlighedsniveauet for vores revision af driften og bevillings- og budgetoverholdelse har vi vurderet, at vi anvender et mindre væsentlighedsniveau svarende til 1 % af kommunens indtægter fra skatter og generelle tilskud, svarende til ca. DKK 20,1 mio. Dette er begrundet i, at det må forventes at regnskabsbrugernes primære fokus er på netop disse dele af regnskabet.

4.2 IT-sikkerhed

Som led i vores revision af årsregnskabet for Glostrup Kommune for 2025 har vi foretaget en revision af de generelle it-kontroller (ITGCFR), som påvirker regnskabsaflæggelsen. Nærværende rapport beskriver omfanget af vores it-revision samt de væsentligste observationer og anbefalinger

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.

Vores it-revision, der er gennemført primært i oktober 2025 – december 2025, har omfattet følgende systemer:

- Microsoft Active Directory (AD)
- Prisme
- SD Løn
- KOMBIT KSD
- KOMBIT KY
- KOMBIT KP
- KOMBIT YR

Vores arbejde er baseret på forespørgsler til relevante medarbejdere, stikprøvevis test af procedurer for administration af adgang til Prisme, SD Løn, Kommunernes Sygedagpengesystem (KSD) og Kommunernes Ydelsessystem (KY), samt i nødvendigt omfang inspektion af udvalgt dokumentation, herunder udskrifter af relevant parameteropsætning.

4.2.1 Overordnet konklusion

På baggrund af den foretagne revision er det vores samlede vurdering, at de generelle it-kontroller hos Glostrup Kommune er på et *acceptabelt niveau*, vurderet ud fra følgende skala: Ikke-tilfredsstillende, acceptabel, tilfredsstillende og meget tilfredsstillende.

Vores revision viser, at Glostrup Kommune har etableret it-kontroller, der i det væsentligste er beskrevet i politikker og retningslinjer og at medarbejderne er bekendt med deres ansvar for kontrol. Kommunen arbejder fortsat på at styrke det ledelsesmæssige fokus på informationssikkerhed herunder gennem samarbejde med andre kommuner i D-11 regi omkring it-sikkerhed og EU- persondataforordningen.

Vi har i forbindelse med vores revision givet anbefalinger til styrkelse af sikkerheden, udover vores anbefalinger omkring indhentelse og vurdering af it-erklæringer for 2025. Vi henviser til afsnit nedenfor.

4.2.2 It- erklæringer fra it-serviceleverandører

Kommunen anvender it-serviceleverandører til systemer vurderet væsentlige for den finansielle revision. En væsentlig del af revisionen af de generelle it-kontroller for systemer outsourcet til it-serviceleverandører baseres derfor på årlige revisionserklæringer udarbejdet af it-serviceleverandørernes uafhængige revisorer.

Vi anbefaler,

- at kommunen etablerer en formel procedure for at indhente og dokumentere sin vurdering af it-revisionserklæringer fra sine it-leverandører, så det sikres, at kommunen efterlever god it-skik og gældende regnskabsbekendtgørelser, herunder at kommunen indhenter ISAE 3402-erklæring vedrørende både automatikken i fagsystemerne (applikationskontroller) og generelle it-kontroller.

Systemet Prisme skiftede leverandør fra Fujitsu til Schultz den 1. juni 2025. For perioden 1. januar til 31. maj 2025, hvor Fujitsu var ansvarlig for systemet, har Schultz modtaget en udtalelse fra Fujitsus Legal og Commercial Director. Derudover har Schultz modtaget en revisionserklæring, der dækker perioden 1. oktober til 31. december 2025. Som en del af overgangen mellem leverandørerne har vi desuden gennemført kompenserende handlinger.

Vi anbefaler,

- at kommunen indhenter samt gennemgår erklæringer fra it-serviceleverandører vedrørende 2025 for de generelle it-kontroller og applikationskontroller.

Glostrup Kommune anvender DSD-sekretariatets tilsynsfunktion, der er ansvarlig for tilsynet med leverandører til Glostrup Kommune på alle væsentlige områder i relation til revisionen, og tager som oftest udgangspunkt i ISAE 3000 eller ISAE 3402 revisionserklæringer med sikkerhed, og dermed også IT-relaterede kontroller. Tilsynene er ikke begrænsede hertil, da iagttagelsesfeltet defineres af den enkelte leverandørs revisionserklæringer, sikkerhedserklæringer og lign. Vi har forstået, at på baggrund af tilsynene vurderer Glostrup Kommunens IT og Digitaliseringsafdeling, hvilke tiltag (hvis nogen) der skal tages overfor leverandører, internt ift. kompenserende kontroller eller i sammenhæng med DSD, KL, KOMBIT eller lign. for at sikre IT-sikkerheden, Databehandlingssikkerheden samt kommunes regnskabsaflæggelse i sin helhed.

4.2.3 Begrænsninger i it-revisionen

De observationer, der er beskrevet i denne rapport, er alene de, som vi er blevet opmærksomme på i forbindelse med vores it-revision, og som vi samtidig har vurderet, at det er relevant at medtage. Observationerne er ikke en udtømmende oversigt over alle risici eller mangler i de interne kontroller, da vi ikke er ansvarlige herfor.

4.2.4 Cybersikkerhed

Vi har ikke som del af vores it-revision udført en evaluering af cybersikkerheden, og fx produktionssystemer og applikationer/databaser, der kan indeholde kritiske ikke-finansielle data, har ikke været omfattet af it-revisionen. Som følge heraf, og i lighed med andre større virksomheder, er Glostrup Kommune udsat for cybersikkerhedsrisici, som ikke er blevet vurderet og afdækket som led i denne revision. Disse risici kan have en alvorlig indvirkning på fortroligheden, integriteten og tilgængeligheden af data og systemer.

Som følge af deres art vil kontroller muligvis ikke forhindre eller opdage alle fejl eller udeladelser ved behandlingen eller rapporteringen af transaktioner. Herudover er fremskrivningen af enhver vurdering af funktionaliteten til fremtidige perioder undergivet risikoen for, at kontroller kan blive utilstrækkelige eller svigte.

Vi anbefaler, at god praksis for it-governance følges, og at initiativer, som modenhedsvurdering, cybersikker-hedsvurderinger, awareness-kampagner, konsekvensanalyser etc., gennemføres løbende.

4.2.5 RPA (Robot Process Automation)

Glostrup Kommune anvender RPA (Robot Process Automation) i begrænset omfang. Vores it- revision har ikke omfattet RPA, da anvendelse på nuværende tidspunkt ikke anses for væsentligt i forhold til betydningen for kommunens økonomiske transaktioner.

Vi anbefaler, at såfremt RPA får en større betydning i kommunen, at det sikres, at kommunen følger god praksis for generelle it-kontroller omkring RPA-processerne.

4.3 Økonomistyring

Vi har gennemgået kommunens beskrivelser for økonomisk styring og herunder vurderet, om disse fortsat beskriver rammen og reglerne for, hvordan kommunens økonomistyring og tilrettelagte arbejdsgange mv. udøves i praksis.

Det er vores vurdering, at de overordnede rammer for en hensigtsmæssig økonomistyring er til stede, men bevillingsoverskridelsen for Børne- og Skoleudvalget i 2025 har været af væsentlig karakter. Kommunen bør derfor fremadrettet have fokus på at sikre den formelle bevillingsoverholdelse ved forventet merforbrug.

Forholdet har medført en modifikation i revisionspåtegningens afsnit vedrørende den juridisk-kritiske revision. Der henvises til afsnit 4.12.3 samt bilag 1, afsnit 8.1.

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 kasse- og regnskabsregulativ samt i bilag dertil. Endvidere forudsættes beskrevet, hvorledes det økonomiske ledelsestilsyn skal være udført og dokumenteret.

I forbindelse med revisionen har vi i 3 tilfælde konstateret fejl i systemopsætningen for udførslen af bilagskontrollen, således at det korrekte antal bilag til kontrol ikke er udtaget i overensstemmelse med kommunens egne regler.

Vi anbefaler i forlængelse heraf, at Glostrup Kommune fortsat har et stærkt fokus på den overordnede strategi omkring ledelsestilsyn, herunder grundlaget for og udførelsen af ledelsesstilsynet.

Det er vores opfattelse, at kommunens rutiner for bogføring og ledelsestilsyn overordnet er velfungerende.

4.6 Beholdningseftersyn samt afstemning af balanceposter

Vi har foretaget beholdningseftersyn af kommunens likvide aktiver i oktober og november 2025. Eftersynet omfattede borgerservice og 5 decentrale enheder i Glostrup Kommune.

Det er vores opfattelse, at der overordnet er tilrettelagt fornuftige arbejdsgange for administration, afstemning og bogføring af beholdningskontiene.

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 stamdata på lønmodtagere, dagpengerefusioner samt sikring af, at den udbetalte løn er korrekt.

Vi har stikprøvevist testet personalesager med det formål at efterprøve, om gældende regler, kontrakter og overenskomster i forbindelse med lønudbetaling efterleves. Udsnittet 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.

4.8 Revision af områder med refusion eller tilskud fra Staten

Der er særlige krav til revisionen af områder med statsrefusion samt for rapportering til ressortministerierne herom. Dette fremgår bl.a. af bekendtgørelse nr. 802 af 18. juni 2025 om statsrefusion og tilskud samt regnskabsaflæggelse og revision på visse områder inden for Social-og Boligministeriets, Beskæftigelsesministeriets, Udlændinge- og Integrationsministeriets og Børne- og Undervisningsministeriets ressortområder (”refusionsbekendtgørelsen”).

De kontrolpunkter, vi gennemgår ved revisionen af personsager samt resultaterne af den udførte revision, bliver registreret digitalt i “Revisionssystemet”, som er etableret og drevet af Styrelsen for Arbejdsmarked og Rekruttering (”STAR”).

I dette afsnit rapporteres overordnet om resultaterne af den udførte revision. Vi har afgivet notaterne; ”Center for Borger og Arbejdsmarked”, ”Center for Børn, Unge og Familier” samt ”Center for Sundhed og Velfærd og Center for Handicap, Psykiatri og Misbrug” til ledelsen på et mere detaljeret niveau, som beskrevet i bilag 1 afsnit 8.2.

4.8.1 Den udførte revision af områder med refusion eller tilskud fra Staten

Formålet med revisionen har været at vurdere, om sagsbehandling og regnskabsføring er sket i overensstemmelse med gældende love og bestemmelser ved forvaltningen af offentlige midler der er omfattet af regnskabet for 2025.

Vi har stikprøvevis efterprøvet, om forretningsgange, interne kontrolprocedurer samt procedurer for sagsbehandling er hensigtsmæssige og fungerer på betryggende vis. I tilknytning hertil har vi vurderet, om der ved sagsbehandlingen er taget hensyn til principielle afgørelser, der er truffet af decisionsmyndigheder og ankeinstanser. Der er således tale om en såvel finansiel som juridisk-kritisk revision.

Revisionen af bevillingssager er foretaget stikprøvevist med udgangspunkt i, at der skal sikres en relevant repræsentativitet. Stikprøverne er udvalgt ud fra en kombination baseret på konkrete og generelle erfaringer med fejlrisiko inden for de enkelte hovedområder samt ud fra et væsentlighedskriterium, hvor der indgår forhold af økonomisk, sagsbehandlingsmæssig, principiel og lokal karakter. Der er ligeledes taget højde for pligten til revision af bevillingssager på særligt udvalgte områder.

Yderligere har vi som led i vores revision gennemgået og afgivet påtegning på refusionsopgørelser med refusion af udgifter fra staten, samt foretaget gennemgang af årsregnskabets note om tilskud og refusioner modtaget fra staten.

I forbindelse med vores gennemgang af beboerindskudslån har vi konstateret differencer mellem indberetningen og bogføringens udvisende. Vi har afgivet en erklæring med forbehold vedrørende forholdet. Det er overfor os oplyst, at kommunen korrigerer forholdet i forbindelse med indberetningen af 1. halvår 2026.

I forbindelse med vores gennemgang af særligt dyre enkeltsager har vi konstateret fejl i det indberettede refusionsbeløb. På tidspunktet for afgivelsen af vores revisionsberetning har vi endnu ikke afgivet erklæring på refusionsopgørelsen. Fejlen har ikke væsentlig indflydelse på regnskabet.

Opfølgning på decisionsskrivelser fra ressortministerierne vedrørende den afsluttende revisionsberetning for regnskabsår 2024 foretaget af tidligere revisor

Styrelsen for Arbejdsmarked og Rekruttering, decisionsskrivelse af 18. december 2025
Styrelsen noterer sig, at revisionen af regnskabet ikke har givet anledning til forbehold eller revisionsbemærkninger på ministeriets området. Det vurderes at Glostrup kommune har et tilfredsstillende revisionsresultat.

Udlændinge- og Integrationsministeriet, decisionsskrivelse af 18. december 2025
Ministeriet finder det tilfredsstillende, at revisor ikke har fundet væsentlige fejl og mangler i revisionen af Glostrup Kommunens årsregnskab for 2024 for ordninger, der vedrører ydelser og tilskud på Udlændinge- og Integrationsministeriets område samt, at revisor vurderer, at der generelt administreres i overensstemmelse med gældende regler.

Social- og Boligstyrelsen, decisionsskrivelse dateret den 10. februar 2026
Styrelsen noterer, at det af Revisionssystemet fremgår, at tidligere revisor har afgivet fem revisionsbemærkninger og fem anbefalinger om kommunal opfølgning på området;

- SBÆM_13: På det centralt fastsatte kontrolpunkt: *"(SEL § 100) Har kommunen foretaget en vurdering af, om merudgifterne kan dækkes efter andre bestemmelser?" har revisor konstateret systematiske fejl med refusionsmæssig betydning*.
- 15.64.60BDO1: På det kommunespecifikke kontrolpunkt: *"(SEL § 100) Foreligger der en bevilling af merudgiftsydelse?"* har revisor konstateret systematiske fejl uden refusionsmæssig betydning.
- 15.64.60BDO2: På det kommunespecifikke kontrolpunkt: *"(SEL § 100) Er personen omfattet af bestemmelserne i SEL § 100?"* har revisor konstateret systematiske fejl med refusionsmæssig betydning.
- 15.64.60BDO3: På det kommunespecifikke kontrolpunkt: *"(SEL § 100) Er hjælpen korrekt konteret, og er udbetaling foretaget i overensstemmelse med § 100, stk. 3?"* har revisor konstateret systematiske fejl med refusionsmæssig betydning
- 15.64.60BDO4: På det kommunespecifikke kontrolpunkt: *"Har kommunen fulgt op på sine afgørelser i overensstemmelse med servicelovens § 148, stk. 2?"* har revisor konstateret systematiske fejl uden refusionsmæssig betydning.

Det fremgår af Revisionssystemet, at kommunen har planlagt opfølgning på området i 2025 på baggrund af tidligere revisors anbefalinger og revisor vil følge op i næstkommende revisionsår.

Vi kan hertil oplyse, at vi har foretaget opfølgning på områderne i forbindelse med vores revisionsgennemgang for regnskabsår 2025. Resultaterne af vores gennemgang viser, at kommunen nu generelt overholder lovgivningens regler og bestemmelser. Der ses alene at være enkeltstående fejl på områderne.

Vi vil følge op på områderne i forbindelse med næste års revisionsbesøg.

4.8.1 Samlet konklusion for revisionen af områder med refusion eller tilskud fra Staten

Beskæftigelses- og ydelsesområdet

Det er vores vurdering, at sagsbehandlingen og den daglige administration af de områder, som varetages i Center for Borger og Arbejdsmarked og som har relation til de beskæftigelsesmæssige områder i Glostrup Kommune, som helhed har været varetaget på en hensigtsmæssig og betryggende måde i regnskabsåret 2025.

Vi har foretaget revision af 36 bevillingssager, og vi har konstateret fejl i 21 af de gennemgåede bevillingssager.

Vi har blandt andet konstateret fejl på områderne; uddannelseshjælp, forsikrede ledige, integration samt kontanthjælp. På kontanthjælpsområdet har vi konstateret fejl i 1 sag, hvor der ikke foreligger godkendt CV som lovgivningen tilsiger, samt 2 sager hvor der ikke er foretaget vurdering af eventuel sanktionering. Fejlene kan have refusions- og udbetalingsmæssig betydning. Øvrige fejl er af formel karakter.

Vi vil følge op på områderne i forbindelse med næste års revisionsbesøg.

De specialiserede socialområder

Det er vores vurdering i øvrigt, at sagsbehandlingen og den daglige administration af de områder, som varetages i "Center for Børn, Unge og Familier" samt "Center for Sundhed og Velfærd og Center for Handicap, Psykiatri og Misbrug" og som har relation til de specialiserede socialområder i Glostrup Kommune, som helhed har været varetaget på en hensigtsmæssig og betryggende måde i regnskabsåret 2025.

Vi har foretaget revision af 23 bevillingssager, og vi har konstateret fejl i 7 af de gennemgåede bevillingssager. Heraf fejl i 6 sager på områder henhørende under Barnets Lov. Samt fejl i 1 sag henhørende under Servicelovens bestemmelser. Fejlen henhørende under Serviceloven kan have refusions- og udbetalingsmæssig betydning. Øvrige fejl er af formel karakter.

Generelt var kommunerne sidste år, dvs. i regnskabsår 2024, udfordret i forhold til at sikre implementeringen af Barnets Lov, som trådte i kraft 1. januar 2024, og vi har derfor i år haft et særligt fokus på at følge op på, om kommunerne administrer området efter lovgivningens regler og bestemmelser. Det er vores vurdering, at Glostrup Kommune er godt i gang med implementering af de nye og ændrede regler og procedure i forhold til Barnets lov.

Vi vil følge op på områderne i forbindelse med næste års revisionsbesøg.

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 – "Påtegning, ledelsesnotater og afgivne erklæringer".

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 Indenrigs- og Sundhedsministeriet 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 2024 til ultimo 2025.

Vi har stikprøvevis efterprøvet, om de enkelte afdelinger er ajour med afstemningsarbejdet i forhold til kommunens fastlagte regler og tidsterminer. Vi anbefaler, at kommunen har et øget fokus på stikprøvevis kvalitetssikring og ensartethed i de udførte afstemninger. Gennem stikprøvevis kvalitetssikring kan det blandt andet kontrolleres, at der tages stilling til åbne poster, at den nødvendige underliggende dokumentation er til stede samt at udtræk fra bogføringen på dato for afstemningen indgår i afstemningen.

Ved revision af kommunens likvide midler konstaterede vi pr. 31 december 2025, at 14 medarbejdere havde enefuldmagt til 7 bankkonti. Fuldmagterne vedrørte VisaDankort Erhverv, som efterfølgende er nedlagt. En aktuel oversigt pr. 1. juni 2026 viser, at alle enefuldmagter til kontiene er fjernet.

Ydermere har vi konstateret 18 bankkonti, som fremgår af kommunens bankengagement pr. 31. december 2025, men som ikke fremgår af kommunens saldobalance under likvide beholdninger. Vi anbefaler, at kommunen sikrer, at samtlige bankkonti, der indgår i kommunens bankengagement og vedrører kommunale aktiviteter, registreres i kommunens økonomisystem og fremgår af saldobalancen under likvide beholdninger.

4.11 Vurdering af kommunens økonomiske udvikling

Vi har overordnet vurderet kommunens økonomiske udvikling i perioden fra 2021 til 2025. Af kommunens økonomiske principper for Glostrup Kommune fremgår det bl.a.:

- Glostrup Kommune gennemsnitlige kassebeholdning skal udgøre mindst 6% af nettodriftsudgifterne

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

(DKK mio.)	2021	2022	2023	2024	2025
Driftsudgifter, netto	-1675,7	-1708,3	-1730,7	-1863,8	-1947,8
Resultat af ordinær driftsvirksomhed	**28,2**	**121,2**	**89,4**	**111,6**	**73,6**
Skattefinansierede anlægsudgifter	-59,7	-103,0	-97,3	-72,8	-104,6
Skattefinansieret resultat	**-31,5**	**18,2**	**-7,9**	**38,8**	**-31,0**
Afdrag på lån	-48,3	-16,7	-17,5	-18,6	-19,2
Lånoptagelse	79,6	12,5	14,9	17,6	7,1
Resultat efter afdrag og renter	**-0,2**	**14,0**	**-10,5**	**37,8**	**-43,1**
Gennemsnitlig likviditet (DKK mio.)	201	193	163	181	212
Gennemsnitlig likviditet (% af nettodriftsudgifterne)	12	11,3	9,4	9,7	10,9
Langfristet gæld ultimo året pr. indb. i Glostrup Kommune*	14.047	13.733	13.689	13.012	-
Langfristet gæld ultimo året pr. indb. i Hovedstadsområdet*	14.121	13.752	13.893	13.653	-

(*) Kilde: Indenrigs- og Boligministeriets Kommunale Nøgletal

Målsætningen om, at den likvide beholdning målt på balancedagen mindst skal udgøre 6 % af nettodriftsudgifterne, anses for opfyldt på balancedagen i alle de fem år.

Samtidig viser en gennemgang af Glostrup Kommunes langfristede gæld pr. indbygger, at den er faldet fra DKK 14.047 til DKK 13.012 over fire år og dermed ligger lidt under eller på niveau med gennemsnittet i Hovedstadsområdet.

Samlet set er det vores opfattelse, at Glostrup Kommune har fokus på en økonomi i balance, og at de fastsatte mål i kommunens økonomiske principper er opfyldt.

4.12 Juridisk-kritisk revision og forvaltningsrevision

Som led i den udførte juridisk-kritiske revision (SOR 6) har vi set på områderne:

- Lov om kommunernes styrelse (se afsnit 4.12.1)
- Kommunalbestyrelsens/fagudvalgenes beslutninger (se afsnit 4.12.2)
- Bevillingsregler (se afsnit 4.12.3)
- Låne- og deponeringsregler (se afsnit 4.12.4)
- Lønninger og vederlag (se afsnit 4.7)
- Rettighedsbestemte overførsler (se afsnit 4.8)

Som led i den udførte forvaltningsrevision (SOR 7) har vi set på områderne:

- Mål og resultatstyring for sygefravær for social behandling til personer med et stofmisbrug (se afsnit 4.12.6)

- Økonomistyring (se afsnit 4.11).

Vi henviser i øvrigt til bilag 1 – afsnit 8.4 for en oversigt over planlægning af juridisk-kritisk revision og forvaltningsrevision. Vi har herudover i bilag 1 – afsnit 8.4 indsat et overblik over den udførte juridisk-kritiske revision og forvaltningsrevision for de forudgående 4 år samt indeværende år.

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 Kommunalbestyrelsens 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 Kommunalbestyrelsen.

Gennemgangen har ikke givet anledning til kommentarer.

4.12.2 Kommunalbestyrelsens/fagudvalgenes beslutninger

I forbindelse med vores revision, har vi stikprøvevist kontrolleret, at beslutninger fra Kommunalbestyrelsen, økonomiudvalg og de stående udvalg er overholdt.

Gennemgangen har ikke givet anledning til kommentarer.

4.12.3 Bevillingsregler

I den kommunale styrelseslovs § 40 fastslås det, at bevillingsmyndigheden er hos Kommunalbestyrelsen. 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.

Af kommentarerne til bestemmelsen kan der forekomme undtagelser i forbindelse med lovhjemlede ændringer og/eller poster, hvor kommunen ikke kan nægte borgeren en given service, og hvor det samtidig kan være vanskeligt at forudsige aktivitetsniveauet på budgettidspunktet (såkaldte kalkulatoriske poster).

Det vil være i overensstemmelse med god administrativ praksis, at kommunalbestyrelsen forelægges en tillægsbevillingsansøgning, såfremt et i budgettet opført beløb vedrørende en kalkulatorisk post ikke vil kunne overholdes.

Vi har konstateret, at der i regnskabsår 2025 har været et merforbrug i kommunens drift på DKK 21,6 mio. vedrørende Børne- og Skoleudvalget ud over de af kommunalbestyrelsen meddelte bevillinger i det korrigerede budget. Merforbruget er regnskabsforklaret, men det fritager ikke for pligten til at søge tillægsbevillinger, når der er tale om betydelige bevillingsoverskridelser. Der skulle have været søgt og givet tillægsbevilling i løbet af 2025 i henhold til styrelsesloven § 40 stk. 2.

Ovennævnte forhold medfører udover en revisionsbemærkning, også en modifikation af vores revisionspåtegning på årsregnskabet, hvor vi som følge af den væsentlige bevillingsoverskridelse vil afgive en kritisk udtalelse om den udførte juridisk-kritiske revision.

Se endvidere afsnit 2.2 Bemærkninger, der skal besvares overfor tilsynsmyndigheden og bilag 1 afsnit 8.1 Den uafhængige revisors påtegning.

4.12.4 Låne- og deponeringsregler

Kommunen har i regnskabsåret optaget lån for i alt DKK 7,1 mio. Vi har gennemgået lånerammen samt opgørelsen af deponerede midler. Lånebekendtgørelsens regler vurderes overholdt.

Gennemgangen har ikke givet anledning til kommentarer.

4.12.5 Konklusion på den juridisk-kritiske revision

Bortset fra den manglende overholdelse af bevillingsreglerne, som beskrevet i afsnit 4.12.3, er der ved den juridisk-kritiske revision ikke konstateret væsentlige regelbrud.

4.12.6 Mål- og resultatstyring for social behandling til personer med et stofmisbrug

Vi har gennemgået kommunens forretningsgange for mål- og resultatstyring af social behandling af personer med et stofmisbrug for 2025.

Kommunens serviceniveau er en kommunalpolitisk beslutning, som blandt andet indebærer, at kommunen udarbejder en kvalitetsstandard for tilbud inden for bl.a. social behandling til personer med et stofmisbrug. Kvalitetsstandarderne skal være offentligt tilgængelige, og kan for eksempel kommunikeres til borgerne gennem serviceinformation i pjecer, medier og på kommunens hjemmeside.

Vi har i den forbindelse vurderet, om disse i al væsentlighed understøtter effektivitet, produktivitet og sparsommelighed. Undersøgelsen er baseret på interviews med relevante medarbejdere fra kommunen, og vi har gennemgået kommunens processer for tilsyn med opfyldelse af de fastlagte kvalitetsstandarder for stofmisbrug, herunder stikprøvevis test af, hvorvidt reglerne efterleves i forhold tilde fastsatte mål.

Det er vores vurdering, at ledelsen har etableret hensigtsmæssige procedurer til at sikre, at stofmisbrugsbehandlingen lever op til kommunens kvalitetsstandarder. Fra og med 2025 udarbejdes og foretages en kvalitetsaudit, som foretager en evaluering af kommunens overholdelsen af egne kvalitetsstandarder.

Af kvalitetsstandarden for tilbud inden for bl.a. social behandling til personer med et stofmisbrug fremgår ligeledes procedure/vejledning for håndtering af evt. klager fra borgere og pårørende. Kommunen oplyser, at klagerne håndteres af kommunen i samarbejde med KAB, og at begge partere løbende har en dialog med borgerne.

Det er vores vurdering, at kommunen i al væsentlighed efterlever en god mål- og resultatstyring for social behandling til personer med et stofmisbrug.

4.12.7 Konklusion på forvaltningsrevisionen

Vi har ved vores forvaltningsrevision ikke konstateret væsentlige mangler i kommunens forvaltning.

5. Uafhængighed

5.1 Vores uafhængighed

Vi er uafhængige af kommunen i overensstemmelse med International Ethics Standards Board for Accountants' internationale retningslinjer for revisorers etiske adfærd (IESBA Code) og de yderligere etiske krav, der er gældende i Danmark, ligesom vi har opfyldt vores øvrige etiske forpligtelser i overensstemmelse med disse krav og IESBA Code.

PwC har omfattende systemer til sikring og overvågning af, at firmaets uafhængighedspolitik overholdes, både for firmaet som helhed og for de enkelte medarbejdere. Firmaets 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 kommuner gennemgås og godkendes af den ledende revisionspartner for at sikre, at vi kan og må påtage os at udføre disse ydelser.

5.2 Ledende revisionspartnere

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

- Jesper Møller Langvad, statsautoriseret revisor
- Jens Peter Brusen Rasmussen, statsautoriseret revisor

5.3 Andre ydelser end lovpligtig revision

Siden tidligere revisors afgivelse af revisionsberetningen af den 30. juni 2025 har PwC ikke leveret andre ydelser end lovpligtig revision og øvrige erklæringsopgaver til kommunen. Der henvises til bilag 1 afsnit 8.3

6. Sammendrag af kommunikation

Vi har i forbindelse med revisionen deltaget i følgende møder med kommunens ledelse:

Dato	Kommunikationens art/form	Deltagere	Dagsorden
4. september 2025	Møde	Administrationen	Drøftelse af revisionsplanen for 2025
8. september 2025	Møde	Direktionen	Opstartsmøde og drøftelse af revisionsplanen 2025
3. juni 2026	Møde	Administrationen	Gennemgang af udkast til beretning
9. juni 2026	Møde	Direktionen	Gennemgang af udkast til beretning

Derudover er der i løbet af året 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.

Hellerup, den 15. juni 2026
PricewaterhouseCoopers
Statsautoriseret Revisionspartnerselskab

Jesper Møller Langvad
statsautoriseret revisor
mne21328

Jens Peter Brusen Rasmussen
statsautoriseret revisor
mne50617

8. Bilag 1 – Påtegning, ledelsesnotater og afgivne erklæringer

8.1 Den uafhængige revisors påtegning

Den uafhængige revisors revisionspåtegning

Til Kommunalbestyrelsen i Glostrup Kommune

Revisionspåtegning på årsregnskabet

Konklusion
Vi har revideret årsregnskabet for Glostrup Kommune for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2025. Den reviderede del af årsregnskabet omfatter regnskabsopgørelse, balance, obligatoriske oversigter, anvendt regnskabspraksis og noter med følgende hovedtal:

Resultat af ordinær drift	*(overskud)*	*DKK*	*73,6 mio.*
Resultat af det skattefinansierede område	*(underskud)*	*DKK*	*31,0 mio.*
Aktiver i alt		*DKK*	*1.991,1 mio.*
Egenkapital i alt		*DKK*	*959,4 mio.*

Årsregnskabet udarbejdes efter kravene i bekendtgørelse nr. 998 af 3. juli 2025 om kommuners budget og regnskabsvæsen, revision mv. (i det følgende kaldet "regnskabs- og revisionsbekendtgørelsen") og § 2, stk. 3, i bekendtgørelse nr. 802 af 18. juni 2025 om statsrefusion og tilskud samt regnskabsaflæggelse og revision på visse områder inden for Social-og Boligministeriets, Beskæftigelsesministeriets, Udlændinge- og Integrationsministeriets og Børne- og Undervisningsministeriets ressortområder(i det følgende kaldet "refusionsbekendtgørelsen").
Det er vores opfattelse, at årsregnskabet i alle væsentlige henseender er rigtigt, dvs. udarbejdet i overensstemmelse med regnskabs- og revisionsbekendtgørelsen samt refusionsbekendtgørelsen.

Grundlag for konklusion
Vi har udført vores revision i overensstemmelse med internationale standarder om revision og de yderligere krav, der er gældende i Danmark, samt standarderne for offentlig revision, idet revisionen udføres på grundlag af regnskabs- og revisionsbekendtgørelsen, kommunens revisionsregulativ samt refusionsbekendtgørelsen. Vores ansvar ifølge disse standarder og krav er nærmere beskrevet i revisionspåtegningens afsnit "Revisors ansvar for revisionen af årsregnskabet". Vi er uafhængige af kommunen i overensstemmelse med International Ethics Standards Board for Accountants' internationale retningslinjer for revisorers etiske adfærd (IESBA Code) og de yderligere etiske krav, der er gældende i Danmark, ligesom vi har opfyldt vores øvrige etiske forpligtelser i henhold til disse krav og IESBA Code.

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

Centrale forhold ved revisionen
Centrale forhold ved revisionen er de forhold, der efter vores faglige vurdering var mest betydelige ved vores revision af årsregnskabet for regnskabsåret 2025. 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

Sociale- og beskæftigelsesmæssige udgifter med statsrefusion

De sociale- og beskæftigelsesmæssige udgifter, hvor refusion fra Staten udgør DKK 113,2 mio. og medfinansiering udgør via ydelsesrefusion udgør DKK – 165,3 mio. jf. årsregnskabets note 16 - Refusion, vedrører bl.a. dagpenge til forsikrede ledige, løntilskud til personer i fleksjob, sygedagpenge, seniorjob, hjælp til flygtninge, botilbud, ophold på døgninstitutioner mv.

Ud fra vores professionelle vurdering er revisionen af området for de sociale- og beskæftigelsesmæssige udgifter med statsrefusion det revisionsområde med størst betydning for den finansielle revision, da der er betydelige udgifter på dette område, som refunderes af Staten.

Kommunen er ansvarlig for tilrettelæggelse af forretningsgange og interne kontroller, som sikrer korrekt sagsbehandling af borgernes rettigheder til sociale ydelser, herunder at der udbetales korrekte ydelser, som kan helt eller delvis refunderes af Staten i henhold til gældende love og regler.

Vi fokuserede på dette område, da reglerne på området er komplekse og kræver, at ledelsen i kommunen fastlægger retningslinjer for forretningsgange og sagsbehandling samt overvåger, at disse bliver fulgt.

Hvordan vi har behandlet det centrale forhold ved revisionen

Vi udførte risikovurderingshandlinger med henblik på at opnå en forståelse af it-systemer, forretningsgange og relevante kontroller på området for sociale- og beskæftigelsesmæssige udgifter og for tilknyttet statsrefusion. For kontrollerne vurderede vi, om de var designet og implementeret til effektivt at adressere risikoen for væsentlig fejlinformation.

Vi kontrollerede, at regnskabet er udarbejdet i overensstemmelse med bogføringen og afregninger på området for ydelsesrefusioner.

Vi testede på stikprøvebasis personsager til vurdering af, om der sker en korrekt udbetaling af sociale ydelser med refusion.

Vi udførte yderligere handlinger i henhold til refusionsbekendtgørelsen, herunder revisionshandlinger rettet mod refusionsskemaerne for 2025 og note 16 - Refusion, samt afstemning af afregninger it-systemet Ydelsesrefusion.

Fremhævelse af forhold vedrørende revisionen

Kommunen har i overensstemmelse med kravene i bekendtgørelse om kommuners budget- og regnskabsvæsen, revision mv. medtaget det af Kommunalbestyrelsen godkendte årsbudget for 2025 som sammenligningstal i årsregnskabet for 2025. 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 regnskabs- og revisionsbekendtgørelsen samt refusionsbekendtgørelsen. Ledelsen har endvidere ansvaret for den interne kontrol, som ledelsen anser for nødvendig for at udarbejde et årsregnskab uden væsentlig fejlinformation, uanset om denne skyldes besvigelser eller fejl.
Ved udarbejdelsen af årsregnskabet er ledelsen ansvarlig for at vurdere kommunens evne til at fortsætte driften; at oplyse om forhold vedrørende fortsat drift, hvor dette er relevant; samt at udarbejde

årsregnskabet på grundlag af regnskabsprincippet om fortsat drift, medmindre ledelsen enten har til hensigt at likvidere kommunen, indstille driften eller ikke har andet realistisk alternativ end at gøre dette.

Revisors ansvar for revisionen af årsregnskabet
Vores mål er at opnå høj grad af sikkerhed for, om årsregnskabet som helhed er uden væsentlig fejlinformation, uanset om denne skyldes besvigelser eller fejl, og at afgive en revisionspåtegning med en konklusion. Høj grad af sikkerhed er et højt niveau af sikkerhed, men er ikke en garanti for, at en revision, der udføres i overensstemmelse med internationale standarder om revision og de yderligere krav, der er gældende i Danmark, samt standarderne for offentlig revision, idet revisionen udføres på grundlag af kravene i regnskabs- og revisionsbekendtgørelsen, kommunens revisionsregulativ samt refusionsbekendtgørelsen, altid vil afdække væsentlig fejlinformation, når sådan findes. Fejlinformationer kan opstå som følge af besvigelser eller fejl og kan betragtes som væsentlige, hvis det med rimelighed kan forventes, at de enkeltvis eller samlet har indflydelse på de økonomiske beslutninger, som regnskabsbrugerne træffer på grundlag af årsregnskabet.

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

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

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

Med udgangspunkt i de forhold, der er kommunikeret til den øverste ledelse, fastslår vi, hvilke forhold der var mest betydelige ved revisionen af årsregnskabet for den aktuelle periode og dermed er centrale forhold

ved revisionen. Vi beskriver disse forhold i vores revisionspåtegning, medmindre lov eller øvrig regulering udelukker, at forholdet offentliggøres.

Andre Oplysninger end årsregnskabet og revisors erklæring herom
Ledelsen er ansvarlig for Andre Oplysninger. Andre Oplysninger omfatter de øvrige oplysninger i årsregnskabet, der ikke er omfattet af vores revision jf. konklusionsafsnittet.
Vores konklusion om årsregnskabet dækker ikke Andre Oplysninger, og vi udtrykker ingen form for konklusion med sikkerhed om disse.
I tilknytning til vores revision af årsregnskabet er det vores ansvar at læse Andre Oplysninger og i den forbindelse overveje, om Andre Oplysninger er væsentligt inkonsistente med årsregnskabet eller vores viden opnået ved revisionen eller på anden måde synes at indeholde væsentlig fejlinformation. Hvis vi på grundlag af det udførte arbejde konkluderer, at der er væsentlig fejlinformation i Andre Oplysninger, skal vi rapportere om dette forhold.

Vi har ingenting at rapportere i den forbindelse.

Erklæring i henhold til anden lovgivning og øvrig regulering

Yderligere oplysninger krævet i henhold til bekendtgørelse nr. 311 af 27. marts 2019 om kommunal og regional revision"
Vores konklusion er konsistent med vores revisionsberetning til Kommunalbestyrelsen.
Efter vores bedste overbevisning er der ikke udført forbudte ikke-revisionsydelser som omhandlet i bekendtgørelse nr. 311 af 27. marts 2019 om kommunal og regional revision.
Udover den lovpligtige revision, har vi afgivet erklæringer på projektregnskaber, andre erklæringer, der er pålagt kommunen, samt diverse rådgivningsopgaver. Der henvises til revisionsberetningen for en detaljeret oplistning af opgaver.
Vi blev første gang valgt som revisor for kommunen fra og med den 1. januar 2025 for regnskabsåret 2025 til 2030.

Kritisk 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 driften af de aktiviteter og forvaltningen af de midler, der er omfattet af årsregnskabet. Ledelsen har i den forbindelse ansvar for at etablere systemer og processer, der understøtter sparsommelighed, produktivitet og effektivitet.

I tilknytning til vores revision af årsregnskabet er det vores ansvar at gennemføre juridisk-kritisk revision og forvaltningsrevision i overensstemmelse med standarderne for offentlig revision. Dette indebærer, at vi vurderer risikoen for, at der er væsentlige regelbrud i de dispositioner, der er omfattet af regnskabsaflæggelsen, eller væsentlige forvaltningsmangler i de systemer og processer, som ledelsen har etableret. På grundlag af risikovurderingen fastlægger vi de afgrænsede emner, som vi skal udføre juridisk-kritisk revision eller forvaltningsrevision af.

Ved en juridisk-kritisk revision efterprøver vi med høj grad af sikkerhed, om de dispositioner, der er omfattet af det udvalgte emne, er i overensstemmelse med de relevante bestemmelser i bevillinger, love og andre forskrifter samt med indgåede aftaler og sædvanlig praksis. Ved en forvaltningsrevision vurderer vi med høj grad af sikkerhed, om de systemer, processer eller dispositioner, der er omfattet af det udvalgte

emne, understøtter skyldige økonomiske hensyn ved driften af de aktiviteter og forvaltningen af de midler, der er omfattet af årsregnskabet.

Vores revision af hvert udvalgt emne tager sigte på at opnå tilstrækkeligt og egnet revisionsbevis som grundlag for en konklusion med høj grad af sikkerhed om det pågældende emne. Ved en revision kan der ikke opnås fuldstændig sikkerhed for at opdage alle regelbrud eller forvaltningsmangler. Da vi alene har udført juridisk-kritisk revision og forvaltningsrevision af de udvalgte emner, kan vi ikke udtale os med sikkerhed om, at der ikke kan være væsentlige regelbrud eller væsentlige forvaltningsmangler på områder, der falder uden for de udvalgte emner.

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 konstateret, at kommunestyrelseslovens § 40 stk. 2 ikke er overholdt, da Børne- og Skoleudvalget har haft et forbrug på DKK 21,6 mio. udover de af kommunalbestyrelsen meddelte driftsbevillinger i det korrigerede budget.

Vi har herudover ingen væsentlige kritiske bemærkninger at rapportere i forbindelse med den udførte juridisk-kritiske revision og forvaltningsrevision.

Hellerup, 15. juni 2026
PricewaterhouseCoopers
Statsautoriseret Revisionspartnerselskab
CVR-nr. 33 77 12 31

Jesper Møller Langvad
statsautoriseret revisor
mne21328

Jens Peter Brusen Rasmussen
statsautoriseret revisor
mne50617

8.2 Oversigt over notater

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

- Ledelsesnotat vedrørende lønrevisionen
- Ledelsesnotat for beskæftigelsesområdet
- Ledelsesnotat for den sociale revision
- Ledelsesnotat for den løbende revision
- Rapport om revision af generelle it-kontroller vedrørende regnskabsaflæggelsen

8.3 Oversigt over reviderede og påtegnede opgørelser, erklæringer mv.

Vi har revideret og afgivet erklæringer vedrørende følgende:

Tilskuds- og projekterklæringer:

- Erklæring om projektregnskab for direkte tilskud til "Dit rum"
- Erklæring om projektregnskab for direkte tilskud til "Dit rum" – Forlængelse
- Erklæring om projektregnskab "Faste teams"
- Erklæring om projektregnskab "Pulje til bedre busfremkommelighed i hele landet"
- Erklæring om projektregnskab "Ældrevenlig Byrum"

Øvrige erklæringer:

- Erklæring om takstberegning for Novavi for 2026
- Erklæring til Energitilsynet om el og varme iht. bekendtgørelse 1624 for 2024
- Erklæring til Forsyningstilsynet om vand iht. bekendtgørelse 1212 for 2024
- Erklæring om "Uhævede feriepenge" for 2023/24
- Erklæring om kommunens Indberetning vedr. flytning af sundhedsopgaver
- Erklæring om kommunens indberetning vedr. Bodelingsaftale
- Erklæring om kommunens indberetning af momsrefusionsopgørelse for 2025
- Erklæring om statsrefusion "Boliglån" for 2025
- Erklæring om statsrefusion "Housing First" for 2025
- Erklæring om statsrefusion "Integration" for 2025
- Erklæring om statsrefusion "Sociale ydelser" for 2025

8.4 Oversigt over planlægning af juridisk-kritisk revision og forvaltningsrevision

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 Kommunalbestyrelsens 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.

Nedenfor har vi indsat et overblik over den udførte juridisk-kritiske revision og forvaltningsrevision for de forudgående 4 år samt indeværende år. Udfyldelsen af skemaet for perioden 2021 – 2024 beror alene på tidligere revisors revisionsberetning for 2024.

Flerårig oversigt	**2021**	**2022**	**2023**	**2024**	**2025**
Juridisk-kritisk revision (SOR 6)					
Plantema: Gennemførelse af indkøb		X			
Plantema: Løn- og ansættelsesmæssige dispositioner	X			X	
Gennemgang af, hvorvidt gældende regler, kontrakter og overenskomster efterleves i forbindelse med lønudbetalingen					X
Plantema: Gennemførsel af salg			X		
Plantema: Myndigheders gebyropkrævning					IR

Flerårig oversigt	**2021**	**2022**	**2023**	**2024**	**2025**
Plantema: Afgørelser om tildeling af tilskud mv.					IR
Plantema: Rettighedsbestemte overførsler					
Gennemgang af personsager indenfor de sociale- og beskæftigelsesmæssige områder	X	X	X	X	X
Plantema: Øvrige områder					
Kontrolleret overholdelse af den kommunale styrelseslov ved gennemlæsning af Kommunalbestyrelsens beslutningsprotokol					X
Kontrolleret at beslutninger i Kommunalbestyrelsen og udvalg er overholdt					X
Kontrolleret at kommunens bevillingsregler er overholdt					X
Kontrolleret at reglerne for kommunens låntagning og deponering er overholdt					X
Forvaltningsrevision (SOR 7)					
Plantema: Aktivitets- og ressourcestyring	X			X	
Plantema: Mål- og resultatstyring					
Vurdering af kommunens økonomistyring i forhold til de økonomiske målsætninger					X
Mål-og resultatstyring inden for social behandling af personer med et stofmisbrug					X
Plantema: Styring af offentlige indkøb		X			
Plantema: Budgetstyring af flerårige investeringsprojekter			X		
Plantema: Styring af offentlige tilskudsordninger					IR

Vi har vurderet hvorvidt de obligatoriske plantemaer er relevante og væsentlige. Vi har i indeværende år vurderet, at afgørelser om tildeling af tilskud mv, myndigheders gebyropkrævning samt styring af offentlige tilskudsordninger er uvæsentlige og dermed ikke gennemgået i en 5-årig turnus.

Vi skal i henhold til standarderne for offentlig revision oplyse, hvorvidt vi i forbindelse med den udførte juridisk-kritiske revision og den udførte forvaltningsrevision i de foregående 4 år og indeværende år har identificeret væsentlige regelbrud eller væsentlige forvaltningsmangler. På baggrund af vores revision for 2025, samt tidligere revisors beretning for regnskabsåret 2024 kan vi oplyse, at der for perioden 2020 – 2024 ikke er identificeret væsentlige regelbrud eller væsentlige forvaltningsmangler. For 2025 er der afgivet en væsentlig kritisk bemærkning vedrørende kommunens manglende overholdelse af de kommunale bevillingsregler.