

Den uafhængige revisors erklæring

Til Tårnby Kommune

Erklæring på regnskaber for Varslingsprojekter og fællesudgifterne på det fremskudte jobcenter i lufthavnen

Konklusion

Vi har revideret de medfølgende regnskaber, der dækker perioden fra projektets opstart til 31.08.2021, der udviser afholdte udgifter på 14.495.008,26 kr. på varslingsprojekter og 6.526.862,80 kr. vedrørende fællesudgifterne på det fremskudte jobcenter i lufthavnen. Projektregnskaberne er udarbejdet af Tårnby Kommune på grundlag af Styrelsen for Arbejdsmarked og Rekrutterings henvendelse af 3. september 2021 til Tårnby Kommune i det følgende kaldet tilskudsgivers retningslinjer.

Det er vores opfattelse, at regnskaberne der dækker perioden fra projektets opstart til 31.08.2021 i alle væsentlige henseender er rigtige, dvs. udarbejdet i overensstemmelse med tilskudsgivers retningslinjer.

Grundlag for konklusion

Vi har udført vores revision i overensstemmelse med internationale standarder om revision og de yderligere krav, der er gældende i Danmark, idet revisionen udføres på grundlag af bestemmelserne i tilskudsgivers retningslinjer. Vores ansvar ifølge disse standarder og krav er nærmere beskrevet i revisorerklæringens afsnit ”Revisors ansvar for revisionen af projektregnskabet”. Vi er uafhængige af tilskudsmodtager 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.

Fremhævelse af forhold i regnskabet - anvendt regnskabspraksis samt begrænsning i distribution og anvendelse

Vi henleder opmærksomheden på, at regnskaberne er udarbejdet i henhold til tilskudsgivers retningslinjer. Regnskaberne er udarbejdet med henblik på at hjælpe Tårnby Kommune til overholdelse af regnskabsbestemmelserne i tilskudsgivers retningslinjer. Som følge heraf kan projektregnskabet være uegnet til andet formål.

Vores erklæring er udelukkende udarbejdet til brug for tilskudsmodtager og tilskudsgiver og bør ikke udleveres til eller anvendes af andre parter end Tårnby Kommune og Styrelsen for Arbejdsmarked og Rekruttering.

Vores konklusion er ikke modificeret som følge af disse forhold.

Fremhævelse af forhold vedrørende revisionen - revisionserklæring

Revisionen udføres i henhold til Styrelsen for Arbejdsmarked og Rekrutterings henvendelse af 3. september 2021 til Tårnby Kommune. Revisionen udføres således på de samlede regnskaber for Varslingsprojekter og fællesudgifterne på det fremskudte jobcenter i lufthavnen udarbejdet af Tårnby Kommune – og ikke på de enkelte varslingsprojekter. Revisionserklæringen afgives med høj grad af sikkerhed.

Fremhævelse af forhold vedrørende revisionen

Tårnby Kommune har i overensstemmelse med tilskudsgivers retningslinjer medtaget de af tilskudsgiver godkendte budgettal som sammenligningstal. Budgettallene har ikke været underlagt revision.

Fremhævelse af forhold vedrørende revisionen – Fællesomkostninger - Lønomkostninger

En væsentlig del af fællesomkostningerne udgøres af lønninger til medarbejdere i det fremskudte jobcenter i lufthavnen. Lønnen til medarbejderne udgør således i alt 4.536.309,23 kr. af de i alt 6.526.862,80 kr. De i alt 14 involverede medarbejdere har enten være fuldtidsansatte i det fremskudte jobcenter, eller været tilknyttet delvist. I de sidstnævnte tilfælde har der været foretaget timeregistrering.

Det er i henhold til bekendtgørelse nr. 1276 af 31. oktober 2016 om administration af tilskud fra puljer under Styrelsen for Arbejdsmarked og Rekruttering et krav om, at der skal føres timeregnskab for interne lønudgifter. Vi har konstateret, at Tårnby Kommune har ført timeregnskab, og de formelle krav i henhold til bekendtgørelsen er således overholdt.

Timeregistreringerne er samlet af jobcentrets administration, hvorefter de er sendt videre til kommunens Organisations- og Personaleafdeling, hvor oplysningerne er indberettet i lønsystemet. Jobcenterchefen har også modtaget informationerne omkring timeregistreringen. Timeregistreringerne har ikke løbende været underskrevet af hverken medarbejderen eller dennes leder.

På denne baggrund har vi som en del af revisionen den 8. oktober påbegyndt indhentning af Tro- og Loveerklæringer fra de 14 medarbejdere, som har arbejdet i det fremskudte jobcenter og hvoraf 5 stadig er ansat i Tårnby Kommune. De er blevet anmodet om at bekræfte den angivne start- og slutdato for deres involvering samt deres timer er korrekt opgjort. På tidspunktet for denne erklæring har vi modtaget underskrevne Tro- og Loveerklæringer fra 3 af de i alt 14 involverede medarbejdere. Der er desuden indhentet Tro- og loveerklæring fra konstitueret jobcenterchef og sekretariatsleder hos Tårnby Kommune, der bekræfter, at de pågældende medarbejders ansættelse er korrekt oplyst, herunder ansættelsesform (fuldtidsansættelse/ deltidsansættelse), start- og slutdato og timer i projektet.

I henhold til bekendtgørelsen er der ikke et krav til hverken form, frekvens eller godkendelse af det førte timeregnskab. Vi vil dog anbefale, at Tårnby Kommune fremover overvejer muligheden for at indføre et fast modus, hvorefter såvel medarbejder som dennes leder løbende godkender timerne.

Ledelsens ansvar for projektregnskabet

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

Revisors ansvar for revisionen af projektregnskabet

Vores mål er at opnå høj grad af sikkerhed for, om projektregnskabet som helhed er uden væsentlig fejlinformation, uanset om denne skyldes besvigelser eller fejl, og at afgive en erklæring 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, jf. retningslinjerne i tilsagnsskrivelsen, altid vil afdække væsentlig fejlinformation, når sådan findes. Fejlinformation kan opstå som følge af besvigelser eller fejl og kan betragtes som væsentlige, hvis det med rimelighed kan forventes, at de enkeltvis eller samlet har indflydelse på de økonomiske beslutninger, som regnskabsbrugere træffer på grundlag af projektregnskabet.

Som led i en revision, der udføres i overensstemmelse med internationale standarder om revision og de yderligere krav, der er gældende i Danmark, foretager vi faglige vurderinger og opretholder professionel skepsis under revisionen. Herudover:

- Identificerer og vurderer vi risikoen for væsentlig fejlinformation i projektregnskabet, uanset om denne skyldes besvigelser eller fejl, udformer og udfører revisionshandling 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 af projektregnskabet for at kunne udforme revisionshandling, der er passende efter omstændighederne, men ikke for at kunne udtrykke en konklusion om effektiviteten af tilskudsmodtagers 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.

- Tager vi stilling til den samlede præsentation, struktur og indhold af projektregnskabet, herunder noteoplysningerne, samt om projektregnskabet afspejler de underliggende transaktioner og begivenheder i overensstemmelse med regnskabsbestemmelserne i tilsagnsskrivelsen.

Vi kommunikerer med ledelsen om bl.a. 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.

København, den 11.10.2021

Deloitte

Statsautoriseret Revisionspartnerselskab
CVR-nr. 33 96 35 56

Bryndis Simonardóttir

Bryndis Simonardóttir
statsautoriseret revisor
MNE-nr. mne40046



Lars Jørgen Viskum Madsen
registreret revisor
MNE-nr. mne18495