

UU-Vestegnen

**Revisionsprotokollat
til årsregnskab 2016**

Indholdsfortegnelse

	<u>Side</u>
1. Revision af årsregnskabet	100
1.1 Årsregnskabet	100
1.2 Forhold af væsentlig betydning for vurdering af årsregnskabet	100
1.2.1 Drøftelser om besvigelser	100
1.2.2 Fuldmagtsforhold	100
1.2.3 Godkendelsesrettigheder i KMD Opus/E-fakturaer	101
1.2.4 Generelle it-kontroller i administrationskommunen	101
1.3 Den uafhængige revisors påtegning	101
2. Kommentarer til årsregnskabet	102
2.1 Resultatopgørelsen	102
2.2 Balancen	102
2.3 Hensatte forpligtelser	102
2.4 Egenkapitalen	102
3. Øvrige oplysninger	102
3.1 Forvaltning af fællesskabets midler	102
3.2 Ledelsens regnskabserklæring og ikke-korrigerede fejl i årsregnskabet	103
3.3 Eftersyn af bestyrelsens mødereferater og overholdelse af god bogføringsskik	103
3.4 Rådgivnings- og assistanceopgaver	103
3.5 Forsikringsforhold	103
4. Revisionens formål og omfang	103
5. Konklusion på den udførte revision	104
5.1 Revision af årsregnskabet	104
6. Erklæring	104

Revisionsprotokollat til årsregnskab 2016

1. Revision af årsregnskabet

1.1 Årsregnskabet

Vi har afsluttet revisionen af det af ledelsen aflagte årsregnskab for 2016 for UU-Vestegnen.

1.2 Forhold af væsentlig betydning for vurdering af årsregnskabet

Baseret på vores revision skal vi fremhæve følgende særlige forhold, der er af betydning for bestyrelsens vurdering af årsregnskabet:

1.2.1 Drøftelser om besvigelser

I forbindelse med planlægning af vores revision har vi forespurgt centerchefen om risikoen for besvigelser. Centerchefen har over for os oplyst, at fællesskabet har et effektivt kontrolmiljø, der afdækker risikoen for væsentlig fejlinformation i årsregnskabet, herunder fejlinformation som følge af regnskabsmanipulation eller misbrug af fællesskabets aktiver. Herudover har souschefen oplyst, at pågældende ikke har kendskab til besvigelser, påståede besvigelser eller formodninger om besvigelser. I den forbindelse skal vi bemærke, at vi ikke under vores revision har konstateret fejl i årsregnskabet som følge af besvigelser.

Vi skal ligeledes forespørge bestyrelsen, om de har kendskab til besvigelser, påståede besvigelser eller formodninger om besvigelser. Vi betragter derfor bestyrelsens underskrift på nærværende revisionsprotokol som værende en positiv bekræftelse på, at bestyrelsen ikke er bekendt med sådanne forhold.

1.2.2 Fuldmagtsforhold

I lighed med tidligere år er der til erhvervskontoen i Danske Bank tildelte fuldmagter, som tillader fuldmagtshaverne at disponere alene over fællesskabets midler, hvilket øger risikoen for såvel tilsigtede som utilsigtede fejl.

Vi skal påpege den risiko, der opstår ved tildeling af enefuldmagter til likvide midler. Vi skal dog samtidig gøre opmærksom på, at det ved den anvendte praksis for bankkontoen ikke er fællesskabets samlede midler, som står til disposition på bankkontoen, idet der sker overførsel fra administrationskommunen i portioner på anmodning fra UU-Vestegnen.

1.2.3 Godkendelsesrettigheder i KMD Opus/E-fakturaer

UU-Vestegnen anvender administrationskommunens opsætning af godkendelsesrettigheder i KMD Opus/E-faktura, hvilket blandt andet indebærer:

- at manuelle udbetalinger skal godkendes af to personer
- at udbetaling af elektroniske fakturaer til NEM-konto godkendes af en person
- at omposteringer godkendes af en person

Udbetaling og ompostering med kun en godkender indebærer en iboende risiko for fejl i årsregnskabet, herunder fejl forårsaget af besvigelser. Denne risiko har UU-Vestegnen afdækket gennem ledelsestilsynet, hvor der blandt andet sker en efterfølgende og stikprøvevis kontrol af bilag.

Det er ledelsens ansvar at tilrettelægge kontrolniveauet, og vi finder ikke anledning til at anbefale ændringer heri, men skal for god ordens skyld gøre opmærksom på, at stikprøver ikke giver fuldstændig sikkerhed for, at alle fejl opdages.

1.2.4 Generelle it-kontroller i administrationskommunen

Da UU-Vestegnens it-systemer i vid udstrækning håndteres som en kommunal institution i administrationskommunen, har vi baseret vores overbevisning på, at de generelle it-kontroller i Albertslund Kommune har fungeret hensigtsmæssigt og betryggende i regnskabsåret ligesom der foreligger gennemgang af generelle IT kontroller for det anvendte system KMD Opus.

1.3 Den uafhængige revisors påtegning

Som følge af ændringer til de internationale standarder for revision er der sket ændringer til udformningen og indholdet af vores påtegning af regnskab for UU-Vestegnen. De væsentligste ændringer i den nye revisionspåtegning for UU-Vestegnen kan opsummeres som følger:

- Overskriften på erklæringen ændres til "Den uafhængige revisors revisionspåtegning"
- Konklusionen og grundlaget for konklusionen skal præsenteres først i revisionspåtegning
- Beskrivelsen af revisors ansvar er mere omfattende end tidligere
- Formuleringen "Revisionen har ikke givet anledning til forbehold", umiddelbart før konklusionen, fremgår ikke længere af påtegningen
- Formuleringen af "Udtalelsen om ledelsesberetningen" bliver udvidet. Det skal bemærkes, at revisors arbejde forbundet med udtalelsen ikke har ændret sig i forhold til tidligere.

Vi skal bemærke, at ændringerne ikke medfører ændringer i den sikkerhed, vores erklæring udtrykker om regnskaberne.

2. Kommentarer til årsregnskabet

2.1 Resultatopgørelsen

Vi har foretaget en analyse af resultatopgørelsens poster samt en sammenligning med tidligere år. Vi har stikprøvevist bilagsrevideret poster i resultatopgørelsen, ligesom vi stikprøvevist har gennemgået bilag efter balancedagen. Der henvises til årsregnskabet og specifikationerne hertil.

2.2 Balancen

Balanceposterne er stikprøvevist afstemt til underliggende dokumentation eller analyseret. Indregningen af aktiver og forpligtelser er vurderet, ligesom vi har vurderet regnskabsmæssige skøn og drøftet disse med souschefen. Endvidere har vi foretaget uanmeldt beholdningseftersyn den 14. december 2016.

UU-Vestegnen har, i samarbejde med Albertslund kommune, ajourført tjenestemandspension for 2016 for lærere i den lukkede gruppe til medfinansiering af den fremtidige tjenestemandspension i den lukkede gruppe. Årets regulering er, i overensstemmelse med reglerne i bekendtgørelse om kommuners budget- og regnskabsvæsen, revision mv. modposteret under egenkapitalen i 2016.

2.3 Hensatte forpligtelser

Tjenstemandsforpligtelsen er opgjort efter en gennemsnitlig pensionsalder på 62 år, en realrente på 2% samt forventede restlevetider. Det er vores vurdering, at de overordnede principper for beregningen er rimelige, men vi skal henlede opmærksomheden på, at marginale ændringer heri kan have en markant indvirkning på størrelsen af tjenestemandspensionsforpligtelsen.

Gennemgangen viste at de mindre fejl i beregningen der er omtalt i 2015 er blevet rettet af Albertslund Kommune.

2.4 Egenkapitalen

Som konsekvens af den indregnede og ajourførte tjenestemandspensionsforpligtelse under 2.3 Hensatte forpligtelser har fællesskabet fortsat en negativ egenkapital. Såfremt den fortsatte drift ikke forbedres, kan det blive nødvendigt med indskud fra interessentskabskommunerne.

3. Øvrige oplysninger

3.1 Forvaltning af fællesskabets midler

I medfør af den kommunale styrelseslovs § 42 har vi i stikprøvevis vurderet, om fællesskabets dispositioner er i overensstemmelse med de almindelige normer for, hvad der under hensyntagen til fællesskabets art og størrelse kræves af en hensigtsmæssig og sparsommelig forvaltning af offentlige midler. Dette har ikke givet anledning til bemærkninger.

3.2 Ledelsens regnskabserklæring og ikke-korrigerede fejl i årsregnskabet

Som led i revisionen af vanskeligt reviderbare områder har ledelsen afgivet en regnskabserklæring over for os vedrørende årsregnskabet for 2016.

3.3 Eftersyn af bestyrelsens mødereferater og overholdelse af god bogføringsskik

Til brug for vores revision har vi indhentet bestyrelsens mødereferater. Vi har endvidere påset, at fællesskabet på alle væsentlige områder overholder god bogføringsskik.

3.4 Rådgivnings- og assistanceopgaver

Da fællesskabet er etableret i medfør af den kommunale styrelseslovs § 60 stiller revisorloven skærpede krav til revisors uafhængighed, når der afgives erklæringer, idet disse vurderes at have en særlig offentlig interesse. Inden vi accepterer rådgivnings- og assistanceopgaver vil vi i hvert enkelt tilfælde vurdere, om den stillede opgave kan vække tvivl om vores uafhængighed.

Siden afgivelse af revisionsprotokollen den 31. maj 2016 har vi:

- revideret indberetningsskema vedrørende delvis refusion af kommunens udgifter til skoleydelse, udgifter til undervisning og udgifter til supplerende tilskud for elever ved erhvervsgrunduddannelsen (EGU) for perioden 1. december 2015 til 30. november 2016
- ydet rådgivning og vejledning omkring opstilling af årsregnskabet, herunder forhold vedrørende tjenestemandspension, lukkede gruppe.

3.5 Forsikringsforhold

Vores revision har ikke omfattet fællesskabets forsikringsforhold. Vi anbefaler, at fællesskabet mindst én gang årligt får gennemgået den samlede forsikringsdækning med forsikringsfællesskabet eller -mægleren med henblik på at vurdere de tegnede dækninger mv., herunder om dækningen på de tegnede forsikringer er tilstrækkelig, og om fællesskabet eventuelt mangler at tegne forsikringer på særlige områder.

4. Revisionens formål og omfang

I revisionsprotokollatet for 2015 vedrørende årsregnskabet er revisionens formål, udførelse og omfang, revisors rapportering samt ansvarsfordelingen mellem ledelse og revisor beskrevet. Vi skal henvise hertil, ligesom vi anbefaler, at eventuelle nye bestyrelsesmedlemmer får udleveret et eksemplar heraf.

5. Konklusion på den udførte revision

5.1 Revision af årsregnskabet

Hvis bestyrelsen godkender årsregnskabet i den foreliggende form, vil vi forsyne det med en revisionspåtegning uden forbehold og supplerende oplysninger.

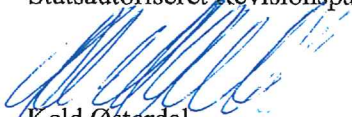
6. Erklæring

Ifølge lovgivningen skal vi erklære, at vi opfylder lovgivningens krav til uafhængighed, og at vi under revisionen har modtaget alle de oplysninger, vi har anmodet om.

København, den 15. juni 2016

Deloitte

Statsautoriseret Revisionspartnerselskab



Keld Østerdal
statsautoriseret revisor

Fremlagt på bestyrelsesmødet den 15. juni 2017

Bestyrelse



Jette Egholm
Formand



Anne Vang



Gitte Lohse



Per Aalbæk



Kristina Koch Sloth