

UU-Vestegnen

**Revisionsprotokollat
til årsregnskab 2014**

Indholdsfortegnelse

	<u>Side</u>
1. Revision af årsregnskabet	90
1.1 Årsregnskabet	90
1.2 Forhold af væsentlig betydning for vurdering af årsregnskabet	90
1.2.1 Drøftelser om besvigelser	90
1.2.2 Fuldmagtsforhold	90
1.2.3 Godkendelsesrettigheder i KMD Opus/E-fakturaer	91
1.2.4 Generelle it-kontroller i administrationskommunen	91
2. Kommentarer til årsregnskabet	91
2.1 Resultatopgørelsen	91
2.2 Balancen	92
3. Øvrige oplysninger	92
3.1 Forvaltning af fællesskabets midler	92
3.2 Ledelsens regnskabserklæring og ikke-korrigerede fejl i årsregnskabet	92
3.3 Eftersyn af bestyrelsens mødereferater og overholdelse af god bogføringsskik	92
3.4 Rådgivnings- og assistanceopgaver	92
3.5 Forsikringsforhold	93
4. Konklusion på den udførte revision	93
4.1 Revision af årsregnskabet	93
5. Revisionens formål og omfang samt ansvarsfordeling	93
6. Erklæring	93

Revisionsprotokollat til årsregnskab 2014

1. Revision af årsregnskabet

1.1 Årsregnskabet

Vi har afsluttet revisionen af det af ledelsen aflagte årsregnskab for 2014 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 centerchefen 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 af 50 – 100 t.kr. 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 årsregnskab, 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.

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 specifikationer hertil.

Gennemgangen viste:

- at overskud fra 2013 på 220 t.kr. fejlagtigt var indregnet som en indtægt i 2014 qua Albertslund Kommunes bogføringspraksis. Fejlen er rettet i årsregnskabet
- at UU-Vestegnen fejlagtigt modtager regninger fra TDC uden moms efter reglerne om omvendt betalingspligt vedrørende pc'er og telefoner. UU-Vestegnen er imidlertid ikke omfattet af den nye regel som blev indført 01.01.2014, idet UU-Vestegnen ikke er momsregisteret
- at en udbetaling af tillæg til en ansat i UU-Vestegnen var indberettet som B-indkomst mod rettelig A-indkomst med skattetræk.

Observationerne er drøftet med kontorlederen og gennemgangen har ikke givet anledning til yderligere bemærkninger.

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 centerchefen. Endvidere har vi foretaget uanmeldt beholdningseftersyn den 15. december 2014.

Gennemgangen har ikke givet anledning til bemærkninger.

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 2014. Der er ikke konstateret fejl i forbindelse med revisionen.

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 21. maj 2014 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 2013 til 30. november 2014
- ydet rådgivning og vejledning omkring opstilling af årsregnskabet.

3.5 Forsikringsforhold

Vores revision har ikke omfattet fællesskabets forsikringsforhold. Vi anbefaler, at fællesskabet mindst én gang årligt får gennemgået den samlede forsikringsdækning med forsikringsselskabet 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. Konklusion på den udførte revision

4.1 Revision af årsregnskabet

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

5. Revisionens formål og omfang samt ansvarsfordeling

I revisionsprotokollen for 2011 er revisionens formål, omfang og udførelse, revisors rapportering samt ansvarsfordelingen mellem ledelse og revisor beskrevet. Vi skal henvise hertil og anbefaler, at eventuelle nye bestyrelsesmedlemmer får udleveret et eksemplar heraf, ligesom vi supplerende kan oplyse, at beskrivelsen vil blive genoptrykt i revisionsprotokollen med jævne mellemrum.

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 3. juni 2015

Deloitte

Statsautoriseret Revisionspartnerselskab

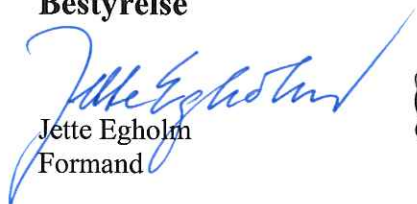


Keld Østerdal

statsautoriseret revisor

Fremlagt på bestyrelsesmødet den 3. juni 2015

Bestyrelse



Jette Egholm
Formand



Ole Christiansen



Charlotte Marcussen



Lene Magnussen



Niels Carsten Bluhme