

UU-Vestegnen

**Revisionsprotokollat
til årsregnskab 2015**

Indholdsfortegnelse

	<u>Side</u>
1. Revision af årsregnskabet	95
1.1 Årsregnskabet	95
1.2 Forhold af væsentlig betydning for vurdering af årsregnskabet	95
1.2.1 Drøftelser om besvigelser	95
1.2.2 Fuldmagtsforhold	95
1.2.3 Godkendelsesrettigheder i KMD Opus/E-fakturaer	96
1.2.4 Generelle it-kontroller i administrationskommunen	96
2. Kommentarer til årsregnskabet	96
2.1 Resultatopgørelsen	96
2.2 Balancen	97
2.3 Hensatte forpligtelser	97
2.4 Egenkapitalen	97
3. Øvrige oplysninger	97
3.1 Forvaltning af fællesskabets midler	97
3.2 Ledelsens regnskabserklæring og ikke-korrigerede fejl i årsregnskabet	98
3.3 Eftersyn af bestyrelsens mødereferater og overholdelse af god bogføringsskik	98
3.4 Rådgivnings- og assistanceopgaver	98
3.5 Forsikringsforhold	98
4. Konklusion på den udførte revision	98
4.1 Revision af årsregnskabet	98
5. Revisionens formål og omfang samt ansvarsfordeling	99
6. Erklæring	99

Revisionsprotokollat til årsregnskab 2015

1. Revision af årsregnskabet

1.1 Årsregnskabet

Vi har afsluttet revisionen af det af ledelsen aflagte årsregnskab for 2015 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 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.

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 sammenligningstallene for 2014 qua Albertslund Kommunes bogføringspraksis. Fejlen er rettet i årsregnskabet

Observationen er en videreførelse af kommentar fra 2014 og vedrører alene sammenligningstal.

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 14. december 2015.

UU-Vestegnen har, i samarbejde med Albertslund kommune, indarbejdet tjenestemandspension for 2015 for lærere i den lukkede gruppe til medfinansiering af den fremtidige tjenestemandspension i den lukkede gruppe. Beløbet er, i overensstemmelse med reglerne i bekendtgørelse om kommuners budget- og regnskabsvæsen, revision mv. modposteret under egenkapitalen i 2015.

2.3 Hensatte forpligtelser

Tjenestemandsforsikringen 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 der var fejl i beregning af tjenestemandspension, lukkede gruppe. Den gennemsnitlige levetid for kvinder var fejlagtigt anvendt for to mænd (109 t.kr. for meget hensat) mens der fejlagtigt var fratrasket 3 år i beregningen af lærere (183 t.kr. for lidt hensat). Endvidere var hensat til revision medregnet som primo hensættelse (50 t.kr. for lidt hensat).

Samlet er der derfor hensat 124 t.kr. for lidt og dette rettes ifølge aftale i forbindelse med en opdatering af beregningen ultimo 2016.

2.4 Egenkapitalen

Som konsekvens af den indregnede tjenestemandspensionsforpligtelse under 2.3 Hensatte forpligtelser har fællesskabet en negativ egenkapital. Det er over for os oplyst, at de årlige indbetalinger til Moderniseringsstyrelsen vil blive indregnet i de fremadrettede budgetter.

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 2015.

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 3. juni 2015 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 2014 til 30. november 2015
- 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 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 31. maj 2016

Deloitte

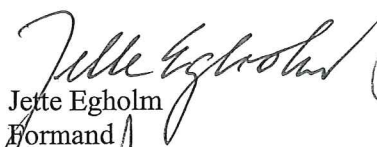
Statsautoriseret Revisionspartnerselskab



Keld Østerdal
statsautoriseret revisor

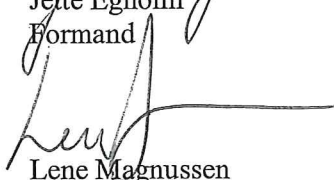
Fremlagt på bestyrelsesmødet den 31. maj 2016

Bestyrelse


Jette Egholm
Formand


Anne Vang Rasmussen


Charlotte Markussen


Lene Magnussen


Kristina Koch Sloth