



Tlf: 46 37 30 33
roskilde@bdo.dk
www.bdo.dk

BDO Statsautoriseret revisionsaktieselskab
Ringstedvej 18
DK-4000 Roskilde
CVR-nr. 20 22 26 70

UU-Vestegnen

Revisionsberetning nr. 3

VEDRØRENDE ÅRSREGNSKABET 2018

Side 13 - 18

1	IDENTIFIKATION AF DET REVIDEREDE ÅRSREGNSKAB FOR 2019	13
1.1	KONKLUSION PÅ REVISION AF ÅRSREGNSKABET FOR 2019	13
1.2	AFVIKLING	13
2	REDEGØRELSE FOR DEN UDFØRTE REVISION	13
2.1	RISIKOVURDERING OG REVISIONSSTRATEGI	13
2.2	REGNSKABSFØRING OG INTERNE KONTROLLER	13
2.2.1	Generelt	13
2.2.2	Drøftelser med ledelsen om besvigelser	14
2.2.3	Forvaltningsrevision og juridisk-kritisk revision	14
3	KOMMENTARER TIL ÅRSREGNSKABET	15
3.1	REGNSKABSOPGØRELSEN	15
3.2	BALANCEN	15
3.2.1	Balancens enkelte poster	15
3.2.2	Omsætningsaktiver	15
3.2.3	Gæld	15
3.4	PANTSÆTNINGER OG EVENTUALPOSTER	16
3.5	FORSIKRINGSFORHOLD	16
3.6	BESTYRELSESPROTOKOL	16
3.7	LEDELSENS REGNSKABSERKLÆRING OG IKKE-KORRIGEREDE FEJL I ÅRSREGNSKABET	16
4	ØVRIGE OPLYSNINGER	17
4.1	HABILITET M.V.	17

Til bestyrelsen for UU-Vestegnen

1 IDENTIFIKATION AF DET REVIDEREDE ÅRSREGNSKAB FOR 2019

Vi har revideret det af bestyrelsen/ledelsen udarbejdede årsregnskab for 2019.

1.1 KONKLUSION PÅ REVISION AF ÅRSREGNSKABET FOR 2019

Revisionen har ikke givet anledning til bemærkninger af betydning for revisionspåtegningen.

Vores kommentarer vedrørende revisionen af årsregnskabet fremgår af afsnit 3.

Revisionens formål, planlægning og udførelse er uændret i forhold til tidligere. Vi henviser til vores tiltrædelsesberetning af 17. december 2018.

Hvis bestyrelsen godkender årsregnskabet i den foreliggende form, og der ikke fremkommer yderligere oplysninger under behandlingen af årsregnskabet, vil vi forsyne det med en påtegning uden forbehold eller fremhævelse af forhold.

1.2 AFVIKLING

Vi har noteret os, at UU-aktiviteten i sin nuværende form er afviklet ultimo medio 2019 i forbindelse med etableringen af de nye FGU-institutioner. Det er oplyst, at øvrige mellemværender bliver virksomhedsoverdraget til ejerkommunerne.

Årsregnskabet 2019 er det afsluttende regnskab for UU-Vestegnen.

Vi skal gøre opmærksom på, at nedlæggelsen af det fælles I/S kræver tilsynsmyndighedens godkendelse.

2 REDEGØRELSE FOR DEN UDFØRTE REVISION

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 forretningsmæssige og administrative områder af betydning for årsregnskabet.

Baseret på vores drøftelser med ledelsen og vores kendskab til aktiviteter og forhold i øvrigt, har vi i forbindelse med planlægningen og udførelsen af revisionen udvalgt relevante revisionshandlinger.

2.2 REGNSKABSFØRING OG INTERNE KONTROLLER

2.2.1 Generelt

Som en del af revisionen har vi undersøgt og vurderet, om rapporteringssystemer, forretningsgange og interne kontroller fungerer forsvarligt. Formålet hermed er at påse, hvorvidt der forefindes korrekte, troværdige og rettidige bogholderiregistreringer som grundlag for regnskabsafregning.

Regnskabsføringen foretages fuldt ud af UU-Vestegnens administration, bogføringen foretages i Albertslund Kommunes økonomisystem OPUS, og følger dermed Albertslund Kommunes regler for godkendelse og funktionsadskillelse. Balanceposterne fremgår også i Albertslund Kommunes bogføring.

For at efterprøve dokumentationen for regnskabsføringens rigtighed har vi revideret et antal bogføringsbilag.

Det er vores vurdering, at de tilrettelagte og beskrevne forretningsgange samt interne kontroller henset til selskabets størrelse er indrettet på en god og hensigtsmæssig måde.

Der er tilrettelagt et fornuftigt ledelsestilsyn, og det er vores vurdering, at de forskellige procedurer og forretningsgange løbende tilpasses organisationens udvikling.

2.2.2 Drøftelser med ledelsen om besvigelser

Under revisionen har vi forespurgt ledelsen om risikoen for besvigelser, og ledelsen har over for os oplyst, at der efter dennes vurdering ikke er særlig risiko for, at årsregnskabet kan indeholde væsentlig fejlinformation som følge af besvigelser.

Ledelsen har endvidere oplyst, at den ikke har kendskab til besvigelser eller igangværende undersøgelser af formodede besvigelser.

Vi har under vores revision ikke konstateret forhold, der kunne indikere eller vække mistanke om besvigelser af væsentlig betydning for informationerne i årsregnskabet.

2.2.3 Forvaltningsrevision og juridisk-kritisk revision

Den lovpligtige revision omfatter ifølge Styrelsesloven både finansiel revision, juridisk-kritisk revision og løbende forvaltningsrevision.

Forvaltningsrevisionen og den juridisk-kritiske revision er udført integreret og sideløbende med den finansielle revision på udvalgte lovmæssige og væsentlige områder.

Det er i de nye faglige standarder for forvaltningsrevision samt juridisk-kritisk revision fastlagt, at revisor over en 5-års periode skal gennemgå en række fast definerede emner som en del af den samlede revisionsproces. Kontraktstyring dækker over ét af disse faste emner i forhold til, at kontrakterne skal omfatte indkøb af varer eller tjenesteydelser, der indgår i det samlede årsregnskab med væsentlige udgiftsbeløb eller har væsentligt administrativ, samfundsmæssig eller politisk betydning for UU-Vestegnen som helhed.

Der er i forbindelse med revisionen af regnskab 2019 gennemført en forvaltningsrevision og juridisk-kritisk revision på de valgte områder, med fokus på om lønninger administreres hensigtsmæssigt i forhold til økonomi og lovgrundlag, samt om der er etableret informationssystemer, der sikrer, at ressourcerne anvendes, og aktiviteterne tilrettelægges, så målsætningen opfyldes.

Vi har undersøgt, om der aflønnes efter overenskomstmæssige satser.

Vi har undersøgt, om der foretages budgetlægning, ledelsesmæssig kontrol og regnskabsaflæggelse, herunder opfølgning og rapportering til bestyrelsen samt evaluering.

2.2.4 Konklusion

Forvaltningsrevision

Ud fra revisionen af årsregnskabet, og samtaler med leder samt vort kendskab til UU-Vestegnens forhold som helhed, er det vores opfattelse, at der udvises den fornødne sparsommelighed, og alle medarbejdere er overført til kommunerne.

Juridisk kritisk revision

Der er sket en korrekt udbetaling og styring af UU-Vestegnens lønninger, og om dispositioner er i overensstemmelse med de almindelige normer for, hvad der under hensyntagen til art og størrelse kræves af en hensigtsmæssig og sparsommelig forvaltning af offentlige midler.

3 KOMMENTARER TIL ÅRSREGNSKABET

3.1 REGNSKABSOPGØRELSEN

Vi har foretaget kontrolarbejder med henblik på en vurdering af, om de indtægter, der tilkommer virksomheden, indgår i årsregnskabet og er optaget i overensstemmelse med den fastlagte regnskabspraksis.

Vi har analyseret resultatopgørelsen, undersøgt udvalgte konti og gennemgået bilag i det omfang, vi har fundet det nødvendigt, bl.a. med henblik på at vurdere, hvorvidt omkostninger er korrekt indregnet i balancen.

Lønudbetalingen foretages af Albertslund Kommunes lønkontor, hvorfor revisionen af forretningsgange for lønadministration er omfattet af lønrevisionen, der udføres i Albertslund Kommune, hvortil der ikke har været bemærkninger i 2019.

Vedrørende afregning, afstemning og lønoplysning af de ansattes A-indkomst, A-skat og andre udbetalte ydelser har vi ligeledes påset, at disse er korrekte.

Der udbetales ikke vederlag til bestyrelsen.

3.2 BALANCEN

3.2.1 Balancens enkelte poster

Vi har undersøgt aktivernes tilstedeværelse, ejendomsretten og vurderingernes forsvarlighed. Det er ligeledes kontrolleret, at de forpligtelser, der påhviler dem, og som er revisionen bekendt, er kommet korrekt til udtryk i årsregnskabet.

3.2.2 Omsætningsaktiver

Omsætningsaktiverne består af tilgodehavender hos Albertslund Kommune.

I forbindelse med vores revision har vi kontrolleret, at aktiverne er værdiansat i overensstemmelse med sidste år og den valgte regnskabspraksis.

Vi kan efter vores gennemgang tilslutte os de i årsregnskabet foretagne værdiansættelser.

3.2.3 Gæld

Vi har gennemgået de finansielle dispositioner.

Vi kan efter vores gennemgang tilslutte os de i årsregnskabet optaget gæld, som består af tjenestemandforpligtigelsen og fratrædelsesgodtgørelser.

Staten afholder udgifter til tjenestemandspension til og med statslig trin 44. Pensionsudgift over skatetrin 44 afholdes af den kommune, som tjenestemanden pensioneres fra. For UU-Vestegnen betyder aftalen, at der er indregnet en forpligtelse på 3,5 mio. kr. som følge af aftalen. Forpligtelsen er i sammenligningsåret 2018 forhøjet med 1,4 mio.kr. i forhold til det godkendte UUV-regnskab for 2018.

Dette skyldes en ændring i opgørelsen af forventet levealder for de nuværende pensionister. Der er, jf. ATP (www.pensionforalle.dk), taget udgangspunkt i pensionisternes nuværende alder ved beregning af forventet levealder. Levealderen er herved højere end Danmarks Statistiks gennemsnitlige levealder for mænd og kvinder, en opgørelse som tidligere er blevet anvendt

Det er efterset, at der er sket en fordeling af den tilbageværende gældsforpligtigelse. Fordeling er sket i henhold til ejerandele hos de deltagende kommuner.

For skyldige og afsatte beløb har vi gennemgået og vurderet grundlaget for de foretagne reservationer.

3.3 NOTER

Årsregnskabet indeholder de nødvendige noter i forhold til aflæggelse af årsregnskabet i henhold til reglerne bekendtgørelse om Budget- og Regnskabssystemer for kommuner.

Vi har gennemgået noterne og anser disse for korrekte med henblik på at være en uddybning/supplement i forhold til driftsregnskabet og balancen.

3.4 PANTSÆTNINGER OG EVENTUALPOSTER

Vi har gennemgået pantsætninger og eventualposter, og vi har i den forbindelse modtaget en ledelseserklæring.

3.5 FORSIKRINGSFORHOLD

Forsikringsforhold er normalt ikke omfattet af revisionen, men ledelsen har over for os oplyst, at der er tegnet forsikringer i et sådant omfang, at aktiver og driften skønnes rimeligt dækket i eventuelle skadesituationer.

3.6 BESTYRELSESPROTOKOL

Bestyrelsens beslutningsprotokol indtil mødet den 4. april 2019 har vi gennemgået og påset, at beslutninger af økonomisk karakter er indarbejdet i regnskabet.

Endvidere er det påset, at de trufne beslutninger er gennemført inden for de givne forudsætninger.

Vi har påset, at revisionsprotokollat vedrørende sidste regnskabsår har været forelagt og er godkendt af bestyrelsen.

3.7 LEDELSENS REGNSKABSERKLÆRING OG IKKE-KORRIGEREDE FEJL I ÅRSREGNSKABET

I forbindelse med revisionen af årsregnskabet har vi anmodet den daglige ledelse om at bekræfte en række oplysninger inden for særlige vanskeligt reviderbare områder, eksempelvis eventualforpligtelser og retssager samt regnskabsposter, hvortil der knytter sig særlig risiko eller usikkerhed.

Samtlige konstaterede fejl er rettet i årsregnskabet.

4 ØVRIGE OPLYSNINGER

4.1 HABILITET M.V.

Vi skal i forbindelse med revisionen erklære:


1. at vi opfylder lovgivningens habilitetsbestemmelser, og
2. at vi under revisionen har modtaget alle de oplysninger, vi har anmodet om.

Roskilde, den 18. marts 2020

BDO Statsautoriseret revisionsaktieselskab



Lasse Jensen
Statsautoriseret revisor



Michael S. Nielsen
Registreret revisor

Albertslund, den 18. marts 2020

Jan Eriksen

Anne Vang

Gitte Lohse

Charlotte Markussen

Jette Egholm