

**UU-center Syd**

**Revisionsprotokollat  
til årsregnskab 2018**

## Indholdsfortegnelse

	<u>Side</u>
1. Revision af årsregnskabet	122
1.1 Årsregnskabet	122
1.2 Forhold af væsentlig betydning for vurdering af årsregnskabet	122
1.2.1 Lukning af UU-center Syd	122
1.2.2 Manglende funktionsadskillelse	122
1.2.3 Drøftelser med centerlederen om besvigelser	123
2. Kommentarer til årsregnskabet	124
2.1 Resultatopgørelsen	124
2.2 Balancen	124
2.3 Hensatte forpligtelser	124
2.4 Egenkapitalen	124
3. Øvrige oplysninger	125
3.1 Forvaltning af fællesskabets midler	125
3.2 Ledelsens regnskaberklæring og ikke-korrigerede fejl i årsregnskabet	125
3.3 Eftersyn af bestyrelsens mødereferater og overholdelse af god bogføringsskik	125
3.4 Andre opgaver	125
3.4.1 Rådgivnings- og assistanceopgaver	125
3.5 Forsikringsforhold	125
4. Revisionens formål og omfang	126
5. Konklusion på den udførte revision	126
5.1 Revision af årsregnskabet	126
6. Erklæring	126

## Revisionsprotokollat til årsregnskab 2018

### 1. Revision af årsregnskabet

#### 1.1 Årsregnskabet

Vi har afsluttet revisionen af det af ledelsen aflagte årsregnskab for 2018 for UU-center Syd.

#### 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 Lukning af UU-center Syd

Bestyrelsen har besluttet at lukke UU-center Syd i 2019 således at aktiviteterne overgår til de delta-gende kommuner den 1. april 2019 og at administration mv. lukker endeligt den 31. juli 2019.

I denne forbindelse skal vi gøre opmærksom på, beregningen af den ”Hensatte forpligtelser til medfinansiering af tj.pension” på 2 mio.kr..

Tjenestemandspensionsforpligtelsen er fortsat opgjort efter en forventet pensionsalder på 65 år, en realrente på 2,0%, samt forventede restlevetider ifølge Danmarks Statistik. 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. Særligt i forbindelse med lukningen af UU-center Syd skal bestyrelsen overveje om beregningerne kan danne baggrund for fordeling af forpligtelsen eller hvorvidt der skal udarbejdes en egentlig aktuar beregning.

##### 1.2.2 Manglende funktionsadskillelse

Muligheden for at hindre væsentlige fejl i fællesskabets årsregnskab, herunder fejl forårsaget af besvigelser, beror først og fremmest på, om der ved tilrettelæggelsen af fællesskabets registreringssystemer og forretningsgange sikres en betryggende intern kontrol.

Forretningsgange og interne kontroller vedrørende betalinger er i det væsentligste baseret på centerlederens godkendelse af den økonomiansvarliges betalingsforslag. Da den økonomiansvarlige (souschefen) varetager såvel udarbejdelse af betalingsforslag som bogføring, forudsætter det, at centerlederens godkendelse omfatter kontrol af beløb og modtager, jf. betalingsforslag til underliggende dokumentation. Kontrollen af beløb og modtager i forbindelse med udbetalinger i Business Online (netbanken) varetages af underordnet i forhold til økonomiansvarlig.

Som bemærket i 2017 er der indført og implementeret en kompenserende lønkontrol, idet centerlederen, ud over kontrol af månedens lønninger, tillige kontrollerer, at den løn, der blev godkendt måneden før, også er den løn, der faktisk er bogført i økonomisystemet. Denne kontrol er også gennemført i 2018.

Manglende funktionsadskillelse øger risikoen for fejl i fællesskabets årsregnskab som følge af tilsigtede eller utilsigtede handlinger eller mangler. Fejl i årsregnskabet, der er en følge af besvigelser, vil ikke nødvendigvis blive opdaget under revisionen, da fejl af denne karakter sædvanligvis tilsløres eller holdes skjult.

Vi er opmærksomme på, at det på grund af fællesskabets begrænsede ressourcer ikke umiddelbart er praktisk muligt at etablere fornøden funktionsadskillelse på alle de nævnte områder.

Vi skal understrege, at ovennævnte bemærkninger ikke er udtryk for, at vi under vores revision har konstateret konkrete forhold, der kunne indikere uregelmæssigheder eller besvigelser, men de skal ses som en understregning af, at funktionsadskillelse normalt er et væsentligt led i fællesskabets interne kontrol.

Vi har som følge af den manglende funktionsadskillelse ikke foretaget en detaljeret gennemgang af fællesskabets interne kontroller.

### **1.2.3 Drøftelser med centerlederen om besvigelser**

I forbindelse med planlægning af vores revision har vi forespurgt den økonomiansvarlige (souschefen) om risikoen for besvigelser og diskuteret hvilke kompenserende kontroller, der er implementeret på lønområdet. Souschefen oplyste endvidere, at pågældende ikke har kendskab til besvigelser, påståede besvigelser eller formodninger om besvigelser. Herudover har vi fået oplyst, at der ikke, på trods af den manglende funktionsadskillelse, vurderes at være særlig risiko for væsentlige fejl i fællesskabets årsregnskab som følge af regnskabsmanipulation eller misbrug af fællesskabets aktiver. Vi skal i denne forbindelse også 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 bekræftelse på, at bestyrelsen ikke er bekendt med sådanne forhold.

## 2. Kommentarer til årsregnskabet

### 2.1 Resultatopgørelsen

Vi har foretaget en analyse af resultatopgørelsens poster samt en sammenligning med tidligere år. Vi har i forbindelse med revisionen gennemgået procedurerne vedrørende løn/lønudbetaling, omkostninger/udbetaling samt tilkøbsydelse uden andre bemærkninger end angivet ovenfor vedrørende funktionsadskillelse.

Vi har stikprøvevist bilagsrevideret poster i resultatopgørelsen, ligesom vi stikprøvevist har gennemgået bilag efter balancedagen.

Der henvises i øvrigt 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 ledelsen. Endvidere har vi foretaget uanmeldt beholdningseftersyn den 10. december 2018.

### 2.3 Hensatte forpligtelser

Tjenestemandspensionsforpligtelsen er fortsat opgjort efter en forventet pensionsalder på 65 år, en realrente på 2,0%, samt forventede restlevetider ifølge Danmarks Statistik. 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. Særligt i forbindelse med lukningen af UU-center Syd skal bestyrelsen overveje om beregningerne kan danne baggrund for fordeling af forpligtelsen eller hvorvidt der skal udarbejdes en egentlig aktuar beregning.

### 2.4 Egenkapitalen

Som konsekvens af den indregnede tjenestemandspensionsforpligtelse under hensatte forpligtelser har fællesskabet en negativ egenkapital. Fællesskabet lukkes endeligt pr. 31. juli 2019 og aktiviteter samt medarbejdere bortset fra 2 samt centerchef og Souschef overgår til kommunerne den 1. april 2019. Centerlederen fratræder endeligt den 1. april og Souschefen i forbindelse med lukningen hvor de to sidste medarbejdere overgår til henholdsvis Ishøj og Hvidovre kommuner. Der vil, efter det overfor os oplyste, blive udarbejdet et slutregnskab pr. 31. juli 2019 hvor driften i 2019 samt fordeling af aktiver, gæld og egenkapital vil fremgå. Som ovenfor anført bør der foretages en konkret stillingtagen til beregningen af hensættelsen til tjenestemandspension.

### **3. Øvrige oplysninger**

#### **3.1 Forvaltning af fællesskabets midler**

I medfør af den kommunale styrelseslovs § 42 har vi 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 2018.

#### **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 Andre opgaver**

Siden afgivelse af revisionsprotokollen den 19. marts 2018 har vi ikke udført andre opgaver for fællesskabet.

##### **3.4.1 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.

Vi har ikke udført rådgivnings- og assistanceopgaver for fællesskabet ud over opgaver, der kan relateres til revisionen.

#### **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. 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 henvisе 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 med forbehold omkring den manglende aktuarmæssige beregning af hensættelse til tjenestemandspension og med fremhævelse af, at budgettal ikke er revideret. Fremhævelsen er alene medtaget af hensyn til regnskabslæsers forståelse af revisionspåtegningen, og skal dermed ikke opfattes som en kritisk bemærkning.

## 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 28. marts 2019

### Deloitte

Statsautoriseret Revisionspartnerselskab



Keld Østerdal  
statsautoriseret revisor

Fremlagt på bestyrelsesmødet den 28. marts 2019

### Bestyrelse



Lisbet Lentz  
formand



Niels Møller



Gert Nelth