

Ishøj Kommune

Revisionsberetning for 2013 vedrørende årsregnskabet

Indholdsfortegnelse

	<u>Side</u>
1. Årsregnskabet	1
2. Konklusion på den udførte revision	1
3. Revisionsbemærkninger til årsregnskabet	3
3.1 Generelle bemærkninger	3
3.2 Områdespecifikke bemærkninger	6
4. Kommentarer til årsregnskabet i øvrigt	7
4.1 Interne kontroller i relation til bogføring og betalingsformidling	7
5. Revision af årsregnskabet	7
5.1 Revisionsstrategi	7
5.2 Drøftelser med ledelsen om besvigelser	8
5.3 Væsentlige revisionsområder	8
6. Forvaltningsrevision	12
6.1 Lovpligtig forvaltningsrevision	12
6.2 Dyberegående forvaltningsrevision	12
7. Øvrige oplysninger	12
7.1 Ledelsens regnskabsberetning	12
7.2 Eftersyn af byrådets protokoller og overholdelse af god bogføringsskik	12
7.3 Andre opgaver	12
8. Revisionens formål, udførelse og omfang samt ansvarsfordeling	13
9. Erklæring	13
Bilag 1 Oversigt over de i årets løb afgivne revisionserklæringer og -påtegninger mv.	14
Bilag 2 Revisionens formål, udførelse og omfang samt ansvarsfordeling	16

Revisionsberetning vedrørende årsregnskabet

1. Årsregnskabet

Vi har afsluttet revisionen af det af Økonomi- og Planudvalget aflagte årsregnskab for Ishøj Kommune, som byrådet den 6. maj 2014 har oversendt til revision.

Det af os reviderede årsregnskab omfatter siderne 3 – 130 i "*Ishøj Kommunes regnskab for regnskabsåret 2013*", der udviser følgende hovedtal:

	<u>2013</u> <u>t.kr.</u>
Regnskabsmæssigt resultat	31.757
Aktiver	1.823.620
Egenkapital	327.858

2. Konklusion på den udførte revision

Som afslutning på revisionen har vi forsynet kommunens regnskab med efterfølgende revisionspåtegning. Revisionspåtegningen er uden forbehold, men med supplerende oplysninger, der alene er medtaget af hensyn til regnskabslæseres forståelse af revisionspåtegningen, og dermed ikke skal opfattes som en kritisk bemærkning.

"Den uafhængige revisors påtegning"

Til byrådet i Ishøj Kommune

Vi har revideret årsregnskabet for Ishøj Kommune for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2013. Årsregnskabet jf. siderne 3 – 130 i "Ishøj Kommunes regnskab for regnskabsåret 2013" omfatter bl.a. anvendt regnskabspraksis, regnskabsopgørelse, finansieringsoversigt, balance og diverse oversigter. Årsregnskabet er udarbejdet efter kravene i bekendtgørelse om kommuners budget- og regnskabsvæsen, revision m.v.

Ledelsens ansvar for årsregnskabet

Ledelsen har ansvaret for udarbejdelsen af et årsregnskab der er rigtigt, dvs. uden væsentlige fejl og mangler, i overensstemmelse med kravene i bekendtgørelse om kommuners budget- og regnskabsvæsen, revision m.v. Ledelsen har endvidere ansvaret for den interne kontrol, som ledelsen anser for nødvendig for at udarbejde et årsregnskab uden væsentlig fejlinformation, uanset om denne skyldes besvigelser eller fejl, samt valg og anvendelse af en hensigtsmæssig regnskabspraksis og udøvelse af regnskabsmæssige skøn, som er rimelige efter omstændighederne.

Herudover er det ledelsens ansvar, at de dispositioner, der er omfattet af årsregnskabet, er i overensstemmelse med meddelte bevillinger, byrådets øvrige beslutninger, love og andre forskrifter samt med indgåede aftaler og sædvanlig praksis.

Revisors ansvar

Vores ansvar er at udtrykke en konklusion om årsregnskabet på grundlag af vores revision. Vi har udført revisionen i overensstemmelse med internationale standarder om revision og yderligere krav ifølge dansk revisorlovgivning, god offentlig revisionskik, jf. lov om kommunernes styrelse og kommunens revisionsregulativ. Dette kræver at vi overholder etiske krav samt planlægger og udfører revisionen for at opnå høj grad af sikkerhed for, om årsregnskabet er uden væsentlig fejlinformation.

En revision omfatter udførelse af revisionshandlinger for at opnå revisionsbevis for beløb og oplysninger i årsregnskabet. De valgte revisionshandlinger afhænger af revisors vurdering, herunder vurdering af risici for væsentlig fejlinformation i årsregnskabet, uanset om denne skyldes besvigelser eller fejl. Ved risikovurderingen overvejer revisor intern kontrol, der er relevant for kommunens udarbejdelse af et årsregnskab. Formålet hermed er, at udforme revisionshandlinger, der er passende efter omstændighederne, men ikke at udtrykke en konklusion om effektiviteten af kommunens interne kontrol. En revision omfatter endvidere vurdering af, om ledelsens valg af regnskabspraksis er passende, om ledelsens regnskabsmæssige skøn er rimelige samt den samlede præsentation af årsregnskabet.

Revisionen omfatter desuden en vurdering af, om der er etableret forretningsgange og interne kontroller, der understøtter, at de dispositioner, der er omfattet af årsregnskabet, er i overensstemmelse med meddelte bevillinger, byrådets øvrige beslutninger, love og andre forskrifter samt med indgåede aftaler og sædvanlig praksis.

Det er vores opfattelse, at det opnåede revisionsbevis er tilstrækkeligt og egnet som grundlag for vores konklusion.

Revisionen har ikke givet anledning til forbehold.

Konklusion

Det er vores opfattelse, at årsregnskabet for regnskabsåret 1. januar til 31. december 2013 i alle væsentlige henseender er i overensstemmelse med kravene i bekendtgørelse om kommuners budget- og regnskabsvæsen, revision m.v. Det er ligeledes vores opfattelse, at der er etableret forretningsgange og interne kontroller, der understøtter, at de dispositioner der er omfattet af årsregnskabet, er i overensstemmelse med meddelte bevillinger, byrådets øvrige beslutninger, love og andre forskrifter samt med indgåede aftaler og sædvanlig praksis.

Supplerende oplysninger vedrørende forståelse af revisionen

Kommunen har i overensstemmelse med kravene i bekendtgørelse om kommuners budget- og regnskabsvæsen, revision m.v. som sammenligningstal i regnskabsopgørelsen for regnskabsåret 2013 medtaget det af byrådet godkendte budget for 2013. Disse sammenligningstal har ikke været underlagt revision."

3. Revisionsbemærkninger til årsregnskabet

Revisionen har givet anledning til 6 revisionsbemærkninger, hvilket er 1 færre end sidste år. Af de afgivne revisionsbemærkninger kan:

- 0 revisionsbemærkninger henføres til forvaltningsrevisionen
- 2 revisionsbemærkninger er relateret til socialrevisionen jf. revisionsbemærkning nr. 5–6 i revisionsberetningen vedrørende de sociale områder, hvortil der henvises.

3.1 Generelle bemærkninger

3.1.1 Opfølgning på revisionsbemærkning fra 2012

3.1.1.1 Opfølgning på revisionsbemærkning fra 2012 – Økonomiregulativ og forretningsgange – revisionsbemærkning nr. 1

Vi anførte i vores beretning for 2012:

"Generelt er det vores vurdering, at kommunen har etableret forsvarlige administrative processer og interne kontroller, men som det fremgår af revisionsbemærkningerne, er der flere punkter, der relaterer sig til manglende skriftlige beskrivelser af kommunens administrative processer og de dertil knyttede kontroller på væsentlige økonomi- og aktivitetsområder.

Grundlæggende drejer dette sig om at sikre et opdateret og retvisende grundlag for opfølgningen på kommunens økonomi - og for de beslutninger, der træffes i tilknytning hertil.

Under hensyntagen til den øgede decentralisering af aktiviteter, registreringer og kontroller og den ganske store udskiftning af administrative medarbejdere, der er sket/sker i kommunen i disse år, synliggør og skærper nødvendigheden af beskrevne processer og kontroller. Dette er nødvendigt for at mindske afhængigheden af den enkelte, erfarne medarbejders tilstedeværelse, samt for at sikre processernes effektivitet.

Udarbejdelsen af sådanne skriftlige beskrivelser fordrer et samarbejde på tværs af organisationen, da den nødvendige viden om etablerede processer og kontroller på de enkelte områder er forankret centralt i organisationen.

En udarbejdelse af de manglende bilag til Økonomiregulativet, og de dertil hørende arbejdsprocesser og kontroller, vil således dels kræve et tværgående samarbejde mellem Økonomicenteret og øvrige enheder, dels at organisationen samlet set prioriterer de nødvendige ressourcer hertil.

Vi henstiller derfor til, at der i forlængelse af økonomiregulativet sker en øget ledelsesmæssig fokusering på udarbejdelse af de nødvendige skriftlige beskrivelser af kommunens administrative processer og de dertil knyttede kontroller på væsentlige økonomi- og aktivitetsområder."

Kommunen erklærede sig i svar til vores beretning for 2012 enig heri. Vi gentager derfor vores bemærkning fra 2012 og henstiller til, at opgaven med udarbejdelse af skriftlige forretningsgange og interne kontroller fortsat prioriteres. Vi vil i denne forbindelse henvise til det gennemførte projekt omkring implementering af lønportal, der efter vores opfattelse med fordel kan anvendes på andre væsentlige aktivitetsområder. Det er over for os oplyst, at administrationen i forlængelse af det færdiggjorte økonomiregulativ vil vurdere behovet for formelle skriftlige forretningsgange ud fra en vurdering af væsentlighed og risiko.

3.1.1.2 Opfølgning på revisionsbemærkning fra 2012 – Regnskabsdokumentationsmateriale revisionsbemærkning nr. 2

Vi har gennem nogle år bemærkninger til kommunens regnskabsdokumentationsmateriale, herunder specielt omkring afstemning/dokumentation for statusposterne i kommunens balance. Vi har konstateret, at det øgede fokus fra kommunen har medført en klar forbedring, således at det kun er ganske få poster, der henstår uafklaret pr. 31. december 2013. Det drejer sig primært om poster inden for lønområdet og opkrævningen samt borgerservice. Det er over for os oplyst, at kommunen vil rette henvendelse til KMD A/S for assistance omkring løn- og opkrævningsposter. Med hensyn til de uafklarede poster hos Borgerservice vedrører disse for en dels vedkommende tilgodehavender/gældsposter, hvor den regnskabsmæssige behandling er overgået til Opkrævning Danmark. Samtidig er en væsentlig del af posterne af ældre dato. Disse poster vil efter det for os oplyste blive forelagt byrådet til afskrivningsgodkendelse.

3.1.1.3 Opfølgning på revisionsbemærkning fra 2012 - Indtægtskontrol revisionsbemærkning nr. 3

Vi anførte følgende i vores beretning for 2012 omkring indtægtskontrol:

"Vi har i managements letter for 2011 anført følgende omkring kommunens indtægtsadministration:

Vi har konstateret, at der ikke i kommunen er tilrettelagt strukturerede forretningsgange omkring indtægtsområdet såsom udarbejdelse af afstemninger (ved systemunderstøttelse) eller specifikationer (uden systemunderstøttelse). Der vil som følge heraf være en risiko for fejl i regnskabet omkring fuldstændighed og periodisering af indtægterne.

Vi har konstateret samme forhold for 2012.

Vi anbefaler derfor fortsat, at der indføres afsnit i kommunens økonomiregulativ omkring administration og kontrol af kommunens indtægtsregistreringer. Der bør i denne forbindelse, som for det under balancen nævnte, udarbejdes specificerede forretningsgange for kontrol og afstemning af indtægtsområdet, herunder udarbejdes skabeloner for kontrollen og afstemningerne".

Kommunen anførte følgende i sit svar til vores beretning:

"Revisionens bemærkning er taget til efterretning.

Administrationen bemærker dog, at afstemningsrutinerne skal afspejle væsentlighed og risiko.

Der er allerede tilrettelagt hensigtsmæssige forretningsgange ved udarbejdelse af regninger. Når en regning udarbejdes decentralt kan det straks konstateres, at indtægten er registreret hos centret/driftsstedet. Selve mellemværendet med debitor håndteres af Direktionscenter-Økonomi. Risiko for at en regning ikke fremsendes er således ikke større end andre forglemmelser. En manglende fremsendelse af regninger vil oftest også blive afdækket i forbindelse med den tætte budgetopfølgning.

I forbindelse med udarbejdelsen af bilag til Økonomiregulativet vil der blive indarbejdet et afsnit herom."

Vi er enige med kommunen i, at udarbejdelse af forretningsgange skal udarbejdes under hensyntagen til væsentlighed og risiko. Vi er samtidig enige i, at budgetkontrollen bør afdække væsentlige manglende regningsudsendelser. Med hensyn til sikkerheden i anvendelsen af debtorsystemet vil vi henvise til ovenstående afsnit omkring regnskabsdokumentationsmaterialet for opkrævningen.

Med hensyn til indarbejdelse af afsnit i Økonomiregulativet har vi konstateret, at dette alene omfatter forretningsgang omkring udsendelse af *manuelle* regninger og således ikke de systemunderstøttede opkrævninger. Der er fortsat ikke indarbejdet forretningsgange, der sikrer fuldstændighed og korrekt periodisering i opkrævningerne. Det er naturligvis op til kommunen at fastlægge sikkerhedsniveauet for indtægtsadministrationen, og vi kan anføre, at vi ikke under vores revision har konstateret fejl, der væsentligt påvirker årsregnskabet.

Det er over for os oplyst, at administrationen i forlængelse af det færdiggjorte økonomiregulativ vil vurdere behovet for formelle skriftlige forretningsgange på indtægtsområdet ud fra en vurdering af væsentlighed og risiko.

3.2 Områdespecifikke bemærkninger

3.2.1 Budgetkontrol – revisionsbemærkning nr. 4



Kommunens bevillingsniveau er i henhold til økonomiregulativet fra 2013 nedsat til 17 bevillinger.

Vi har som led i vores revision af årsregnskabet foretaget kontrol af det konstaterede forbrug i forhold til budget samt meddelte tillægsbevillinger. Det samlede driftsregnskab udviser et mindreforbrug på 32,9 mio.kr. Vi har i forbindelse med vores kontrol konstateret flere overskridelser i forhold til det korrigerede budget. Vi kan oplyste følgende bevillingsområde, idet det overskrider 1 mio.kr. samt 5 % af budget inkl. tillægsbevillinger:

Bevil- lingsom- råde	Tekst	Forbrug i t.kr.	Korrigeret budget i t.kr.	Afvigelse t.kr.	Afvigelse %
B 30.20	Forsyning	3.216	-1.930	-5.146	267

Kommunen var opmærksom på forholdet, og overskridelsen er kommenteret på side 33 i regnskabet.

Vi har som led i vores revision af årsregnskabet foretaget tilsvarende kontrol af det konstaterede forbrug i forhold til budget samt meddelte tillægsbevillinger vedrørende anlægsarbejder. Vi har i denne forbindelse konstateret flere overskridelser i forhold til det korrigerede budget. Det samlede anlægsregnskab udviser en samlet afvigelse på 20,9 mio.kr. Vi kan oplyste følgende bevillingsområder, idet de overskrider 1 mio.kr. samt 5% af budgettet inkl. tillægsbevillinger:

Projektnr.	Projekt navn	Forbrug i t.kr.	Korrigeret budget i t.kr.	Afvigelse t.kr.	Afvigelse %
22201	Stationsforplads	3.115	0	-3.115	-
30102	Strandgårdsskolen, renovering	34.372	29.800	-4.572	15

Anlægsregnskabet med tilhørende regnskabsforklaringer for *Stationsforpladsen* er blevet godkendt af byrådet den 6. maj 2014.

Projekt 30102 *Strandgårdsskolen, renovering* er et igangværende anlæg. Afvigelsen skyldes efter det oplyste manglende modtagelse af erstatning fra leverandør.

4. Kommentarer til årsregnskabet i øvrigt

4.1 Interne kontroller i relation til bogføring og betalingsformidling

Det er ledelsens ansvar at tilrettelægge niveauet for hensigtsmæssige og betryggende interne kontroller, og i overensstemmelse med kommunens økonomiregulativ er de interne kontroller omkring bogføring og betalingsformidling i al væsentlighed baseret på:

- at transaktionen gennemføres med kun en godkender
- at der sker en efterfølgende stikprøvevis ledelseskontrol af et antal transaktioner
- at der periodiske foretages budget/bevillingskontrol

Bogføring og betalingsformidling med kun en godkender medfører en iboende risiko for fejl i årsregnskabet, herunder fejl forårsaget af besvigelser. Risikoen relaterer sig primært til bevidste fejl, som sædvanligvis søges skjult eller tilsløret.

Kommunen har implementeret supplerende kontroller rettet mod medarbejdere med udvidede rettigheder, ændringer af betalingsoplysninger i stamdata mv., og efter vores vurdering giver kommunens kontrolmiljø en tilstrækkelig sikkerhed for, at væsentlige fejl opdages, men for god ordens skyld skal vi gøre opmærksom på, at der ikke er fuld sikkerhed for:

- at væsentlige fejl forebygges
- at mindre væsentlige fejl opdages eller forebygges

Vi skal understrege, at vores vurdering ikke er udtryk for, at vi under vores revision har konstateret konkrete forhold, der kunne indikere uregelmæssigheder eller besvigelser, men det skal ses som en understregning af de risici, som kommunen accepterer med det valgte kontrolniveau. I tilknytning hertil kan det supplerende oplyses, at kommunens kontrolprocedurer og kontrolniveau ikke afviger væsentligt fra, hvad vi ser i andre kommuner.

5. Revision af årsregnskabet

5.1 Revisionsstrategi

Med udgangspunkt i Styrelseslovens bestemmelser og revisionsaftalen har vi foretaget en vurdering af revisionsopgavens indhold og omfang. Revisionen er baseret på en forventning om, at der er tilrettelagt et velfungerende internt kontrolsystem og en pålidelig bogføring. Dette indebærer, at det overordnede kontrolmiljø og de organisatoriske rammer understøtter et velfungerende ledelses- og kontrolsystem, og at der på de enkelte aktivitetsområder er beskrevet og implementeret interne kontroller, som reducerer risikoen for væsentlige fejl til et acceptabelt niveau.

Revisionen planlægges og udføres på grundlag af en systematisk risikovurdering, således at hovedvægten lægges på de poster i årsregnskabet, de dele af kommunens regnskabs- og rapporteringssystemer samt øvrige forretningsgange, hvor risikoen for væsentlige fejl er størst.

Ved revisionen efterprøves, om årsregnskabet er rigtigt, og om de dispositioner, der er omfattet af regnskabsaflæggelsen, er i overensstemmelse med meddelte bevillinger, byrådets øvrige beslutninger, love og andre forskrifter samt med indgåede aftaler og sædvanlig praksis. Endvidere vurderes det, om udførelsen af byrådets og udvalgenes beslutninger og den øvrige forvaltning af kommunens anliggender er varetaget på en økonomisk hensigtsmæssig måde.





Revisionen omfatter ikke en gennemgang af samtlige bilag og transaktioner, men udføres ved, at vi ved stikprøver indhenter dokumentation for eller på anden måde får bekræftet bogføringens og årsregnskabet's rigtighed. I forbindelse hermed tester vi de interne kontroller i det omfang, vi finder det nødvendigt for revisionen af årsregnskabet.

5.2 Drøftelser med ledelsen om besvigelser

I forbindelse med planlægning af vores revision har vi forespurgt ledelsen om risikoen for besvigelser. Ledelsen har over for os oplyst, at der efter dens vurdering ikke er særlig risiko for besvigelser, og at kommunen har et effektivt kontrolmiljø, der afdækker risikoen for væsentlig fejlinformation i årsregnskabet, herunder fejlinformation forårsaget af besvigelser. Ledelsen har endvidere oplyst, at den ikke har kendskab til besvigelser eller igangværende undersøgelser af formodede besvigelser, som ikke allerede er oplyst til revisor. Vi skal bemærke, at vi ikke under vores revision har konstateret fejl i årsregnskabet som følge af besvigelser.

5.3 Væsentlige revisionsområder

Med udgangspunkt i vores kendskab til kommunen samt en overordnet vurdering af væsentlighed og risiko har vi identificeret de i skemaet væsentlige revisionsområder. Vi har vægtet betydningen af vores observationer på de enkelte revisionsområder ved hjælp af følgende symboler:

Symbol	Betydning
	Revisionsområdet vurderes som ikke betryggende, og der er behov for skærpet fokus fra ledelsen, da der er behov for væsentlige forbedringer.
	Revisionsområdet vurderes som mindre betryggende, og der er behov for opmærksomhed fra ledelsen, da der er usikkerhed eller behov/mulighed for forbedringer.
	Revisionsområdet vurderes som relativt betryggende, og der er alene behov for forbedringer af mindre væsentlig karakter.
	Revisionsområdet har ikke givet anledning til bemærkninger.

Det bemærkes, at vurderingen gælder for det samlede område, således at der for detailområder kan være forhold, der adskiller sig fra den samlede vurdering.

Område	Afsnit	Observation		Rev.bem. jf. afsn.
		2012	2013	
Revisionsområder relateret til regnskabsopgørelsen				
Skatte og udligning	5.3.1	✓	✓	
Løn og tjenestemandspensioner	5.3.2	!	✓	
Omkostningsdisponering og udbetalinger	5.3.3	✓	✓	
Sociale områder med statsrefusion	5.3.4	!	!	Særskilt beretning
Øvrige revisionsområder	5.3.5	✓	✓	3.1.1.3
Revisionsområder som ikke er relateret til regnskabsopgørelsen				
Generelle it-kontroller	5.3.7	✓	✓	
Finans- og regnskabssystemet samt finansiel status	5.3.8	!	✓	3.1.1.2
Økonomistyring og bevillingssystemet	5.3.9	✗	✓	3.1.1.1/ 3.2.1
Lånoptagelse	5.3.10	✓	✓	
Kasseeftersyn af beholdninger og likvide konti	5.3.11	✓	✓	
Decentrale institutioner servicebesøg/beholdningseftersyn	5.3.11	✓	✓	

Ved vores rapportering i denne beretning er der alene foretaget en overordnet beskrivelse af revisionen for de enkelte områder. Der er ikke specifikt redegjort for de revisionshandlinger, vi har foretaget under de enkelte områder. Såfremt de enkelte områder har givet anledning til bemærkninger, er disse anført i afsnit 3.

5.3.1 Udligning, tilskud og skatter

Tilskud, udligning og skatter er stikprøvevis sammenholdt med de fra SKAT modtagne opgørelser.

5.3.2 Løn

Vores revision har omfattet:

1. Revision af de interne forretningsgange og kontroller

Revisionen har omfattet en vurdering og aftestning af de tilrettelagte kontroller på lønområdet.

2. Sagsbehandling samt lønudbetaling

Vi har fra lønsystemet udvalgt et antal lønsager for tjenestemænd, funktionærer, tjenestemandspensioner og timelønnede inden for kommunens forskellige forvaltningsområder. For de udvalgte personer har vi detaljeret gennemgået og sammenholdt de udbetalte lønninger, tillæg, diæter og reguleringer mv. med lønkontorets sagsakter og det fra KL modtagne kontrolmateriale i form af lønoverenskomster, lønoversigter og cirkulæreskrivelser angående konkrete afgørelser m.m.

3. Kontrol og revision af de generelle sikkerhedsprocedurer

Ifølge aftale har vi foretaget gennemgang af særligt udvalgte personer til sikring af korrekt aflønning til denne personkreds.

5.3.3 Omkostningsdisponering og udbetalinger

Revisionen har omfattet en vurdering af de tilrettelagte kontroller vedrørende omkostningsdisponering og anvendelse af betalingssystemer.

Vi har foretaget test af kommunens interne kontrol vedrørende attestation og anvisning og har herudover, via udtræk fra databasen, foretaget en analyse af de rettigheder, der er tildelt de enkelte medarbejdere.

Pengeoverførsler gennem udbetalingsystemer indebærer en iboende risiko for besvigelser, idet medarbejdere med adgang til systemet kan oprette og ændre pengestrømme med personlig vinding for øje.

Til imødegåelse heraf etableres der et betryggende kontrolmiljø, som sikrer kontrol af oprettelse/ændring af betalings- og/eller ydelsesmodtager (legalitetskontrol).

Ledelsen har ansvaret for tilrettelæggelsen af hensigtsmæssige og betryggende legalitetskontroller.

Netbanksystemer

Vi har foretaget gennemgang af de elektroniske betalingssystemer.

Sociale udbetalingsystemer

Udbetalinger gennem de sociale udbetalingsystemer er omfattet af den under punkt 5.3.7. omtalte erklæring fra KMDs revisorer.

5.3.4 Sociale områder med statsrefusion

Vores revision af de sociale områder har blandt andet omfattet en gennemgang af sagsbehandlingen og refusionsanmeldelserne og er udført i overensstemmelse med ressortministeriets retningslinjer, jf. særskilte beretning herom.

5.3.5 Øvrige revisionsområder

Kommunens øvrige udgifter og indtægter er sammenholdt med årets budget og forudgående års regnskabstal, og større afgivelser er stikprøvevis undersøgt. Indtægterne er herudover analyseret og indgår i rotationsplan, hvor vi stikprøvevis har foretaget test af forretningsgange, interne kontroller og bilag.

5.3.6 Omkostningsbaseret regnskab

I overensstemmelse med reglerne udarbejder kommunen ikke et omkostningsbaseret driftsregnskab, men den udvidede balance, hvor målingen af aktiver og passiver er baseret på omkostningsbaserede principper, sker fortsat, idet til- og afgang sker direkte på kommunens egenkapital.

Vi har foretaget test af kommunens afstemning mellem finanssystemet og øvrige brugersystemer (anlægskartotek mv.) Vi har herudover foretaget test af kommunens kontrol af, at:

- alle væsentlige anlægsaktiver, gældsposter og forpligtelser er medtaget
- alle aktiver og passiver tilhører kommunen og kan henføres til allerede gennemførte transaktioner
- alle beregninger og registreringer foretages i overensstemmelse med kommunens regnskabspraksis
- alle væsentlige regnskabsmæssige skøn, er beskrevet og dokumenteret i fornødent omfang.

5.3.7 Gennemgang af generelle it-kontroller

Generelle it-kontroller er de kontroller, som er etableret i og omkring kommunes væsentlige it-platforme med henblik på at opnå en velkontrolleret samt sikker it-anvendelse og dermed også understøtte kontroller i it-baserede forretningsprocesser.

Vi har ved revisionen vurderet, om de generelle it-kontroller er betryggende, det vil sige, om kontrollerne dels er tilrettelagt på en hensigtsmæssig måde, og dels udføres som tilsigtet i den periode, som revisionen omfatter.

Erklæring om KMDs generelle edb-kontroller

Vi har modtaget revisorerklæring fra de revisorer, der gennemgår KMDs generelle edb-kontroller.

5.3.8 Finans- og regnskabssystemet samt finansiel status

Vi har foretaget test af kommunens afstemning mellem finanssystemet og øvrige brugersystemer, herunder afstemning af fejlkonti. Vi har herudover foretaget test af kommunens kvalitetssikrede balancekonti, herunder fuldstændigheden af, at alle konti er afstemt. Vi har endelig foretaget test af kommunens afstemning af finanssystemet til årsregnskabet inkl. oversigter, samt at årsregnskabet overholder lovgivningens regler.

5.3.9 Økonomistyring og bevillingssystemet

Vi har foretaget gennemgang og test af, hvorvidt de udmeldte regler for budgetopfølgning er overholdt, herunder at der er indhentet behørig tillægsbevillinger, og der i forbindelse med regnskabsafslutninger er afgivet tilstrækkelige regnskabsforklaringer, hvor der er konstateret væsentlige afvigelser i forhold til budgettet.

5.3.10 Låneoptagelse

Vi har stikprøvevis påset, at lånebekendtgørelsens regler er overholdt.

5.3.11 Kasseområdet

Vi har foretaget uanmeldt beholdningseftersyn/servicebesøg ved kommunens hovedkasse 9. september 2013. Vi har i forbindelse med eftersynet udarbejdet særskilt beretning af 28. oktober 2013.

Uanmeldte beholdningseftersyn på decentrale institutioner gennemføres efter rotationsplan og i regnskabsåret har vi foretaget uanmeldte beholdningseftersyn på 8 institutioner. Vi har i forbindelse med eftersynene udarbejdet særskilt notat af 29. oktober 2013.

6. Forvaltningsrevision

6.1 Lovpligtig forvaltningsrevision

Den lovpligtige forvaltningsrevision er udført som en integreret del af den løbende finansielle revision.

Forvaltningsrevisionen har omfattet vores vurdering af, om der er udvist skyldige økonomiske hensyn, og at der er disponeret i overensstemmelse med de overordnede målsætninger således, som de er udtrykt blandt andet i de vedtagne bevillinger og i budgetforudsætningerne.

Vi har især baseret vores konklusion om skyldig økonomisk hensyntagen ved forvaltningen på vores gennemgang af kommunens økonomistyring og interne kontrolsystem.

6.2 Dyberegående forvaltningsrevision

Der har ikke været aftaler omkring dyberegående forvaltningsrevisionsanalyser for 2013.

7. Øvrige oplysninger

7.1 Ledelsens regnskabserklæring

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

7.2 Eftersyn af byrådets protokoller og overholdelse af god bogføringsskik

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

7.3 Andre opgaver

Siden afgivelsen af vores revisionsberetning for 2012 vedrørende årsregnskabet har vi udført efterfølgende opgaver for kommunen.

7.3.1 Rådgivnings- og assistanceopgaver

- Rådgivning og deltagelse i møder vedr. kommunens økonomiregulativ
- Rådgivning og deltagelse i møder vedr. dokumentationskrav i forbindelse med bevilling af merudgifter.
- Rådgivning vedr. opkrævning af beboerbetaling på Kløverengen, jf. SEL § 107
- Rådgivning vedr. udbetaling af arbejdsdusører i h t SEL § 103
- Rådgivning vedr. snitflade mellem Familiecentret og Socialcentret

Revisorloven stiller skærpede krav til revisors uafhængighed, når der afgives erklæringer for kommuner, idet disse vurderes at have en særlig offentlig interesse. Inden vi accepterer rådgivnings- og assistanceopgaver, har vi i hvert enkelt tilfælde vurderet, om den stillede opgave kan vække tvivl om vores uafhængighed.

7.3.2 Øvrige opgaver

- Afgivet revisionsberetning for 2013 vedrørende sociale udgifter omfattet af statsrefusion
- Afgivet beretning vedrørende uanmeldt beholdningseftersyn/servicebesøg ved kommunens hovedkasse 9. september 2013
- Udarbejdet specifikke revisionserklæringer og -påtegninger mv., jf. bilag 1

8. Revisionens formål, udførelse og omfang samt ansvarsfordeling

I bilag 2 har vi beskrevet revisionens formål, udførelse og omfang, revisors rapportering samt ansvarsfordelingen mellem ledelse og revisor. Vi henviser hertil, og kan supplerende oplyse, at beskrivelsen vil blive genoptrykt i revisionsberetningen for det regnskabsår, hvor der er valg til byrådet.

9. Erklæring

I henhold til lovgivningen skal vi erklære, at vi opfylder de habilitetsbetingelser, der er indeholdt i lovgivningen, og at vi under revisionen har modtaget alle de oplysninger, vi har anmodet om.

København, den 24. juni 2014

Deloitte

Statsautoriseret Revisionspartnerselskab



Lyng Skovgaard
statsautoriseret revisor

Bilag 1 Oversigt over de i årets løb afgivne revisionserklæringer og -påtegninger mv.

Vi har i årets løb til nedennævnte afgivet følgende erklæringer og attestationer mv. angående regnskabs- og refusionsmæssige forhold i kommunen:

1. Indenrigs- og Sundhedsministeriet

12.05.2014 Saldoopgørelse af momsrefusion ultimo regnskabsåret 2013

2. Kunststyrelsen

03.06.2014 Ishøj kommunes regnskabsskema for Ishøj Kommunale Musikskole for 2013

03.06.2014 "Opgørelse af udgifter i 2013 ved køb af refusionsgodkendte forestillinger af børneteater og opsøgende teater"

3. Ministeriet for Børn, Ligestilling, Integration og Sociale forhold

04.06.2013 Refusionsopgørelse "om sociale ydelser og integration i 2012"

30.05.2014 Refusionsopgørelse "om sociale ydelser og integration for 2013"

04.06.2013 Refusionsopgørelse "Boliglån 2. halvår 2012"

30.05.2014 Refusionsopgørelse "Boliglån 2. halvår 2013"

04.06.2013 Refusionsopgørelse "særlig dyre enkeltsager i 2012"

30.05.2014 Refusionsopgørelse "særlig dyre enkeltsager i 2013"

10.09.2013 Tilskudsregnskab for "Implementering af forløbsprogrammer for KOL og diabetes"

10.09.2013 Tilskudsregnskab for "Styrket social og forebyggende indsats i problemramte boligområder" for 1. januar 2013 til 30. juni 2013

17.09.2013 Tilskudsregnskab for "Forberedende forældrekurser"

19.12.2013 Tilskudsregnskab for "Alternativ 1 - Særlig familierådgivning"

19.12.2013 Tilskudsregnskab for "Alternativ 2 - SKP-konsulent"

19.12.2013 Tilskudsregnskab for "Alternativ 3 – Implementeringskonsulent"

30.04.2014 Tilskudsregnskab for "Implementering af IT understøttelse i brugen af ICS"

30.08.2013 Tilskudsregnskab for "Virksomheden i Vejleåparken" for 1. maj 2012 til 30. april 2013

4. Undervisningsministeriet

16.06.2014 Refusionsopgørelse "EGU-aktiviteter og refusionsberettigede udgifter" for perioden 1. december 2012 – 30. november 2013.

5. Økonomistyrelsen

- 14.06.2013 Revision af Ishøj Kommunes foretagne indberetning til Ministeriet for By, Bolig og Landdistrikter informations- og forvaltningssystem (BOSSINF) for året 2012"
- 08.04.2014 Revision af Ishøj Kommunes foretagne indberetning til Ministeriet for By, Bolig og Landdistrikter informations- og forvaltningssystem (BOSSINF) for året 2013"
- 14.05.2014 Erklæring på "Opgørelse af udgifter til tilbagebetaling af grundskyld inkl. renter i 2013"

6. Sundhedsstyrelsen

- 24.10.2013 Erklæring vedrørende forretningsgange og registreringssystemer til brug for tillæg til tilsagn til projekt "International Child development Programme (ICDP)"

7. Forsyningssekretariatet

- 13.02.2014 Erklæring vedrørende kommunens afståelse af vandforsyning og spildevandsforsyning for 2013
- 20.08.2013 Erklæring vedrørende kommunens indberetning vedrørende el- og varmforsyning for 2013.

Ishøj Kommune

- 02.12.2013 Rapport om revision på dele af det sociale område. Sagsbehandling udført for Vallensbæk Kommune, som del af det forpligtigende samarbejde
- 24.03.2014 Erklæring på regnskabet og afgivelse af revisionsprotokollat for Ishøj kommunes fond til fremme af Turist- og kulturformål i Ishøj Kommune
- 30.04.2014 Erklæring på regnskabet og afgivelse af revisionsprotokollat for Virksomhedsforeningen II for 2013
- 30.04.2014 Erklæring på regnskabet og afgivelse af revisionsprotokollat for Virksomhedsforeningen BBI for 2013
- 22.04.2014 Erklæring på regnskabet og afgivelse af revisionsprotokollat for Iværksætterkontaktpunkt for 2013
- 29.10.2013 Arbejdsnotat om beholdningseftersyn på institutioner 2013
- 11.10.2013 Arbejdsnotat vedrørende revision af lønninger

Bilag 2 Revisionens formål, udførelse og omfang samt ansvarsfordeling

Revisionens formål og omfang

Revisionens formål er at styrke årsregnskabet troværdighed, og det er vores ansvar at undersøge, om regnskabet er uden væsentlige fejl eller mangler, og om de dispositioner, der er omfattet af regnskabsaflæggelsen, er i overensstemmelse med meddelte bevillinger, byrådets øvrige beslutninger, love og andre forskrifter samt med indgåede aftaler og sædvanlig praksis, herunder at foretage kritisk gennemgang af kommunens regnskabsføring og de i forbindelse hermed etablerede kontrolforanstaltninger.

Revisionen af årsregnskabet er planlagt og udført i overensstemmelse med de internationale standarder om revision og yderligere krav ifølge dansk revisorlovgivning, samt god offentlig revisionskik, jf. lov om kommunernes styrelse og kommunens revisionsregulativ.

På baggrund heraf har vi foretaget en systematisk risikovurdering, således at hovedvægten er lagt på de poster i årsregnskabet, og de dele af kommunens regnskabs- og rapporteringssystemer samt øvrige forretningsgange, hvor risikoen for væsentlige fejl er størst. Revisionen sigter således ikke mod at opdage eller rette uvæsentlige fejl, som ikke medfører en ændret helhedsvurdering af årsregnskabet.

Som grundlag for vores risikovurdering har vi indhentet informationer om blandt andet følgende forhold:

- Relevant lovgivning og andre eksterne forhold
- Aktiviteter og anvendt regnskabspraksis
- Mål, strategier og tilhørende forretningsrisici
- Forretningsgange og kommunens interne kontrolsystem
- Administrativ organisation, kapacitet og kompetence

Revisionen udføres primært ved test af de kontroller, som kommunen selv har tilrettelagt med henblik på at imødegå væsentlige fejl og mangler. De testede kontroller omfatter såvel organisatoriske som elektroniske og manuelle kontroller. Vi har således gennemgået it-anvendelsen under hensyntagen til dennes betydning for kommunens årsregnskab.

Derudover har revisionen omfattet regnskabsanalytisk revision, samt vurdering af de afgivne forklaringer på væsentlige afvigelser mellem bevilling og forbrug.

Revisionen har således kun omfattet en gennemgang af bilag og transaktioner i det omfang, vi har fundet det nødvendigt - eller i det omfang særlige regler foreskriver dette.

Væsentlige fejl i årsregnskabet kan skyldes såvel utilsigtede som tilsigtede handlinger eller undladelser. Muligheden for at hindre væsentlige fejl, herunder besvigelser og uregelmæssigheder, beror først og fremmest på, om der ved tilrettelæggelsen af registreringssystemer og forretningsgange sikres en betryggende intern kontrol.

Under revisionen har vi med den fornødne professionelle skepsis haft opmærksomheden henledt på forhold, der kunne tyde på besvigelser og andre uregelmæssigheder. Vi har i forbindelse med revisionen drøftet:

- ledelsens vurdering af risikoen for, at årsregnskabet kan indeholde væsentlige fejl som følge af besvigelser,
- ledelsens vurdering af de regnskabs- og kontrolsystemer ledelsen har indført for at imødegå sådanne risici samt
- ledelsens kendskab til eventuelle konstaterede eller igangværende undersøgelser om besvigelser

Fejl i årsregnskabet, der er en følge af besvigelser og uregelmæssigheder, vil ikke nødvendigvis blive opdaget under revisionen, da fejl af denne karakter sædvanligvis tilsløres eller holdes skjult. Hvis vi konstaterer forhold, der giver formodning herom, vil vi efter nærmere aftale med kommunens ledelse foretage yderligere undersøgelser med henblik på at få afkræftet eller bekræftet formodningens rigtighed.

Revisionens udførelse

Vi har udført revisionen i årets løb og i forbindelse med årsafslutningen. Revisionen er ikke afsluttet, før vi har forsynet årsregnskabet med revisionspåtegning.

Omfanget af vores arbejde er fastlagt ud fra vores samlede vurdering af væsentlighed og risiko for væsentlig fejlinformation i årsregnskabet.

Revisionen er udført ved, at vi på stikprøvebasis har indhentet dokumentation for - eller på anden måde har overbevist os om - regnskabsmaterialets rigtighed, ligesom vi ved stikprøver har dannet os overbevisning om, at kasse- og regnskabsregulativets bestemmelser om anvisnings-, attestations- og betalingsprocedurer er overholdt.

Vi har sammenholdt bevillingsregnskabet med de af byrådets givne bevillinger og tillægsbevillinger og har ved væsentlige afvigelser gennemgået den pågældende institutions eller forvaltnings regnskabsmæssige forklaringer på afvigelsen.

Ved revisionen har vi overbevist os om, at de i den finansielle status opførte aktiver er til stede, at de tilhører kommunen, og at de er værdiansat i overensstemmelse med gældende praksis for kommuner.

Vi har desuden vurderet, om samtlige gældsforpligtelser, der påhviler kommunen, er medtaget og målt forsvarligt, samt at regnskabsposterne er periodiseret og korrekt præsenteret i regnskabet.

Vi har undersøgt, om alle væsentlige begivenheder indtil datoen for revisionspåtegningen er korrekt medtaget i årsregnskabet.

I forbindelse med revisionen af årsregnskabet har vi i overensstemmelse med god revisionsskik med kommunens daglige ledelse drøftet en række oplysninger inden for særligt vanskeligt reviderbare områder. Dette kan omfatte oplysninger om eventualforpligtelser i form af garantistillelser, retssager samt besvigelser, begivenheder efter balancedagen samt regnskabsposter, hvortil der knytter sig særlig risiko eller usikkerhed.

Vi har foretaget en helhedsvurdering af årsregnskabet, herunder hvorvidt det under iagttagelse af den gældende regnskabskik for kommuner giver tilstrækkelig information.

Revisors rapportering

Som afslutning på revisionen vil vi forsyne årsregnskabet med en revisionspåtegning. Når der er tale om en revisionspåtegning uden forbehold og supplerende oplysninger, er denne udtryk for,

- at årsregnskabet er aflagt og revideret i overensstemmelse med lovgivningens krav til regnskabsaflæggelsen
- at årsregnskabet giver et retvisende billede af kommunens aktiver, passiver og finansielle stilling samt af resultatet af kommunens aktiviteter
- at der er etableret forretningsgange og interne kontroller, der understøtter, at de dispositioner, der er omfattet af årsregnskabet, er i overensstemmelse med meddelte bevillinger, byrådets øvrige beslutninger, love og andre forskrifter samt med indgåede aftaler og sædvanlig praksis

I tilslutning til revisionens afslutning har vi afgivet en revisionsberetning til årsregnskabet, hvori vi i hovedtræk har redegjort for væsentlige regnskabs- og revisionsmæssige forhold samt udførte revisionsarbejder og konklusionerne herpå. Såfremt vi i forbindelse med revisionen af årsregnskabet har fået forelagt interne specifikationer, rapporter eller lignende, som efter vores opfattelse er nødvendige for stillingtagen til årsregnskabet, vil vi gøre opmærksom herpå i revisionsberetningen.

Herudover har vi i årets løb afgivet revisionsberetninger, når vi har udført revisionsarbejder, der har kunnet danne grundlag for selvstændige konklusioner, eller når vi i øvrigt har anset det for påkrævet.

Såfremt vi i forbindelse med revisionen har konstateret svagheder, mangler eller uhensigtsmæssigheder i kommunens regnskabs- og registreringssystemer samt øvrige forretningsgange mv., vil dette blive meddelt kommunens daglige ledelse med vores forslag til afhjælpning heraf. Såfremt der er tale om væsentlige mangler, eller vi i øvrigt finder det påkrævet, vil forholdet tillige blive indført i revisi-

onsberetningen. Vi skal for en ordens skyld bemærke, at revisionen af årsregnskabet ikke er tilrettelagt med henblik på at afdække samtlige svagheder, mangler eller uhensigtsmæssigheder, der måtte forekomme i kommunens regnskabs- og registreringssystemer mv.

Bliver vi under revisionen bekendt med forhold, der giver begrundet formodning om, at medlemmer af ledelsen kan ifalde erstatnings- eller strafansvar, skal vi i henhold til lovgivningen give supplerende oplysninger herom i revisionspåtegningen. Der skal altid gives oplysninger om overtrædelse af:

- straffelovens kapitel 28 samt skatte-, afgifts- og tilskudslovgivningen,
- lovgivningen om regnskabsaflæggelse, herunder om bogføring og opbevaring af regnskabsmateriale

Vi skal for god ordens skyld gøre opmærksom på, at revisionsberetningen skal fremsendes til byrådet senest 7 dage efter, at forvaltningen har modtaget revisionsberetningen fra revisor.

Vi er som revisorer underlagt tavshedspligt, og dette indebærer, at vi ikke må videregive fortrolige oplysninger, som vi får kendskab til i forbindelse med revisionen. Denne tavshedspligt omfatter dog ikke oplysninger, som kræves efter gældende lov, domstols- eller voldgiftsafgørelse eller af tilsynsmyndigheder, eller hvor det med rette anses for nødvendigt for at kunne beskytte egne lovlige interesser.

Medmindre anden aftale foreligger, kommunikerer vi elektronisk med kommunen, når dette er hensigtsmæssigt. Kommunikation via internettet indebærer risiko for, at fortrolig information læses af andre end dem, informationen er tiltænkt. Vi påtager os derfor intet ansvar for skader, der måtte opstå som følge af anvendelsen af kommunikation via internettet, ligesom vi ikke vil gøre tilsvarende ansvar gældende over for kommunen.

Ansvarsfordeling

Revisionen bygger, ifølge lovgivningen, på følgende fordeling af ansvar for årsregnskabet mellem kommunens ledelse og revisor:

Ledelsens ansvar

Det er ledelses ansvar, at kommunens bogføring sker under iagttagelse af lovgivningens regler herom, og at formueforvaltningen foregår på betryggende måde blandt andet ved etablering af et pålideligt internt kontrolsystem, at kommunens bogføring og formueforvaltning kontrolleres på en tilfredsstillende måde, samt at det nødvendige grundlag for revision er til stede.

Det er endvidere ledelses ansvar, at det gennem hensigtsmæssige forretningsgange samt registrerings- og kontrolsystemer sikres, at tilsigtede og utilsigtede fejl så vidt muligt forebygges samt opdages og korrigeres.

Ledelse har endvidere ansvar for, at der hvert år udarbejdes et årsregnskab, der opfylder lovgivningens bestemmelser. Det er ligeledes ledelsens ansvar, at revisor har adgang til samtlige de oplysninger, som revisor anser for nødvendige til løsning af revisionsopgaven.

Revisors ansvar

Det er revisors ansvar at kontrollere, at det udarbejdede årsregnskab opfylder lovgivningens regnskabsbestemmelser samt relevante regnskabsstandarder, og herunder vurdere den anvendte regnskabspraksis samt de af ledelsen afgivne oplysninger og udøvede regnskabsmæssige skøn. Det er endvidere vores ansvar at kontrollere, at årsregnskabet ikke indeholder væsentlige fejl.

Ifølge revisorloven er revisor offentlighedens tillidsrepræsentant i forbindelse med afgivelse af erklæringer, der kræves i henhold til lovgivningen, eller ikke udelukkende er bestemt til hvergivers eget brug. Dette indebærer, at vi i forbindelse med erklæringsafgivelsen også skal varetage hensynet til andre regnskabsbrugere end byrådet.

I det omfang vi efter aftale med kommunens ledelse yder rådgivning og assistance, har vi som rådgivere et selvstændigt ansvar herfor.

Revisors dokumentationsmateriale

Arbejdspapirer og anden dokumentation, herunder såvel elektroniske som fysiske arbejdspapirer, der tilvejebringes som led i revisionen, tilhører alene Deloitte. I henhold til gældende praksis kan sådan dokumentation makuleres eller slettes efter 5 år, medmindre vi anser dokumentationen for at være af fortsat betydning for revisionen.

Findes det hensigtsmæssigt at udlevere materiale eller filer til kommunen, sker dette under forudsætning af, at kommunen alene anvender materialet til eget brug og ikke videregiver dette til tredjemand.

Vi påtager os intet ansvar for kommunens eventuelle egen anvendelse af det udleverede materiale, medmindre der indgås særskilt skriftlig aftale om vores assistance med bearbejdning af materialet samt vores ansvar i forbindelse hermed.

Kvalitetssikring af den udførte revision

Ifølge revisorloven er vi underlagt regler om kvalitetskontrol, der udføres af et Revisortilsyn, som er nedsat af Erhvervsstyrelsen. Revisortilsynet udpeger de personer, der forestår kvalitetskontrollen.

Dette medfører, at vores arbejdsdokumentation, herunder også for revisionen af kommunen, stikprøvevis kan blive udvalgt til kvalitetskontrol.

Medlemmer af Revisortilsynet og de personer, der forestår kvalitetskontrollen, er underlagt tavshedspligt.

Rådgivnings-, assistance- og øvrige opgaver

Hvis der træffes særlige aftaler om afgivelse af særlige erklæringer eller lignende, vil dette blive omtalt i revisionsprotokollen.

Når vi udfører rådgivnings- og assistanceopgaver, vil vi vurdere, om vi opfylder uafhængighedsbestemmelserne i revisorloven.

Ifølge revisorloven er kommunen klassificeret som en virksomhed af særlig offentlig interesse. Som følge heraf stiller revisorloven krav til både revisors og revisionsfirmaets uafhængighed, når der afgives erklæringer. Inden vi accepterer øvrige rådgivnings- og assistanceopgaver, vil vi i hvert enkelt tilfælde vurdere, om den stillede opgave kan vække tvivl om vores uafhængighed. Rådgivnings- og assistanceopgaver aftales særskilt i hvert enkelt tilfælde.