

UU-center Syd

**Revisionsprotokollat
til det afsluttende regnskab for perioden
1. januar – 31. juli 2019**

Indholdsfortegnelse

	<u>Side</u>
1. Revision af perioderegnskabet	128
1.1 Perioderegnskabet	128
1.2 Forhold af væsentlig betydning for vurdering af perioderegnskabet	128
1.2.1 Lukning af UU-center Syd	128
1.2.2 Manglende funktionsadskillelse	128
2. Kommentarer til årsregnskabet	129
2.1 Resultatopgørelsen	129
2.2 Balancen	130
2.3 Hensatte forpligtelser	130
2.4 Egenkapitalen	130
3. Øvrige oplysninger	130
3.1 Forvaltning af fællesskabets midler	130
3.2 Ledelsens regnskabsberetning og ikke-korrigerede fejl i årsregnskabet	130
3.3 Eftersyn af bestyrelsens mødereferater og overholdelse af god bogføringsskik	130
3.4 Andre opgaver	130
3.4.1 Radgivnings- og assistanceopgaver	131
3.5 Forsikringsforhold	131
4. Revisionens formål og omfang	131
5. Konklusion på den udførte revision	131
5.1 Revision af årsregnskabet	131
6. Erklæring	132

Revisionsprotokollat til det afsluttende regnskab for perioden 1. januar – 31. juli 2019

1. Revision af perioderegnskabet

1.1 Perioderegnskabet

Vi har afsluttet revisionen af det af ledelsen aflagte afsluttende regnskab for perioden 1. januar – 31. juli 2019 for UU-center Syd.

1.2 Forhold af væsentlig betydning for vurdering af perioderegnskabet

Baseret på vores revision skal vi fremhæve følgende særlige forhold, der er af betydning for bestyrelsens vurdering af perioderegnskabet:

1.2.1 Lukning af UU-center Syd

Bestyrelsen har besluttet at lukke UU-center Syd pr. 31. juli 2019. Aktiviteterne overgik således til de deltagende kommuner den 1. april 2019, og administrationen mv. lukker endeligt den 31. juli 2019.

Vi har fået oplyst, at bestyrelsen har ønsket at fordele de hensatte midler til tjenestemandspensioner efter de beregninger som er udarbejdet i forbindelse med årsregnskab 2018, og uden at der er foretaget en aktuarmæssig opgørelse. Pensionsforpligtelsen er overdraget til de kommuner, hvor de pågældende oprindelig blev virksomhedsoverdraget fra. Det fremgår af referat af bestyrelsesmøde 20. juni 2019, at allerede pensionerede tjenestemænd ikke kan overflyttes til anden arbejdsgiver og at Ishøj Kommune fremadrettet vil modtage fakturaer fra Moderniseringsstyrelsen for de 4 pensionerede tjenestemænd. Det er derfor aftalt, at Ishøj Kommune en gang årligt skal opkræve Brøndby deres ene pensionerede tjenestemand og Hvidovre Kommune for deres to pensionerede tjenestemænd.

Feriepengeforsigtigheden er tilbageført i driften i det afsluttende regnskab, og vi har fået oplyst, at kommunerne overtager alle forpligtelser vedrørende restferie, ferietillæg mm. for de medarbejdere der har overtaget i forbindelse med lukningen af selskabet.

I afslutningsbalancen indgår et tilgodehavende, som ledelsen har værdiansat til 150 t.kr. Vi har fået oplyst, at tilgodehavendet overtages af Ishøj Kommune i forbindelse med lukningen af selskabet.

1.2.2 Manglende funktionsadskillelse

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

Forretningsgange og interne kontroller vedrørende betalinger var i det væsentligste baseret på centerlederens godkendelse af den økonomiansvarliges betalingsforslag. Efter den tidligere centerleders fratreden og ophør af den primære aktivitet pr. 1. april 2019, har det ikke været muligt at bibeholde kontrol af de foretagne udbetalinger mm.

Manglende funktionsadskillelse øger risikoen for fejl i fællesskabets afsluttende regnskab som følge af tilsigtede eller utilsigtede handlinger eller mangler. Fejl i det afsluttende regnskabet, 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 og nedlukning af den primære aktivitet ikke umiddelbart har været praktisk muligt at etablere fornøden funktionsadskillelse på 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.

2. Kommentarer til årsregnskabet

2.1 Resultatopgørelsen

Vi har foretaget en analyse af resultatopgørelsens poster samt en sammenligning med tidligere år under hensyntagen til at der er tale om et afsluttende regnskab, hvor den primære aktivitet blev overdraget pr. 1. april 2019.

Vi har stikprovet bilagsrevideret poster i resultatopgørelsen, og som anført i 1.2.1 har vi fået oplyst at feriepengehensættelsen primo 2019 er tilbageført i driften, idet vi har fået oplyst, at kommunerne har overtaget alle forpligtelser vedrørende restferie, ferietillæg mm. for de medarbejdere de har overtaget i forbindelse med lukningen af selskabet.

Der indgår i regnskabet et tab på projekt 115 tkr. der primo var optaget som et tilgodehavende og vi har fået oplyst, at det vedrører udvikling af 3D film der skulle anvendes til at fremme valget af erhvervsuddannelserne.

2.2 Balancen

Balanceposterne er stikprøvevist afstemt til underliggende dokumentation eller analyseret. Vi har gennemgået opgørelsen af de poster i det afsluttende regnskab, der er overdraget til kommunerne samt de poster der er udlignet via banken i form af ind- og udbetalinger efter den 31. juli 2019.

Der henvises i øvrigt til det afsluttende regnskab og specifikationerne hertil, herunder særligt note 5) Udligning af egenkapitalen og note 6) Udligning af likvide beholdninger.

2.3 Hensatte forpligtelser

Vi har fået oplyst, at bestyrelsen har ønsket at fordele de hensatte midler til tjenestemandspensioner efter de beregninger som er lavet i forbindelse med årsregnskab 2018, og uden at der er foretaget en aktuarmæssig opgørelse. Fordelingen er foretaget til de kommuner hvor de pågældende oprindelig blev virksomhedsoverdraget fra. Vi har derfor i forbindelse med revisionen alene påset at det hensatte beløb primo er fordelt til kommunerne jf. note 5) Udligning af egenkapitalen.

2.4 Egenkapitalen

Som konsekvens af den indregnede tjenestemandspensionsforpligtelse under hensatte forpligtelser har fællesskabet fortsat en negativ egenkapital pr. 31. juli 2019. Vi har påset at egenkapitalen jf. note 5) Udligning af egenkapitalen, er foretaget i henhold til de oplysninger vi har modtaget.

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 det afsluttende regnskab for perioden 1. januar – 31. juli 2019.

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 28. marts 2019 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.

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 henviser hertil.

5. Konklusion på den udførte revision

5.1 Revision af årsregnskabet

Hvis bestyrelsen godkender det afsluttende regnskab i den foreliggende form, vil vi forsyne det med en revisionspåtegning uden forbehold 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 4. november 2019.

Deloitte

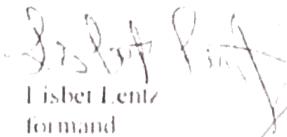
Statsautoriseret Revisionspartnerselskab



Keld Osterdal
statsautoriseret revisor

Fremlagt på bestyrelsesmødet den 4. november 2019.

Bestyrelse



Lisbet Lentz
formand



Niels Kjeller



Peter Iselt