

REVISIONSBERETNING FOR 2018 VEDRØRENDE ÅRSREGNSKABET

3. Revisionsbemærkninger til årsregnskabet	Administrationens besvarelse
<p>Revisionen har givet anledning til to revisionsbemærkninger. Af de afgivne revisionsbemærkninger kan:</p> <ul style="list-style-type: none"> • 0 revisionsbemærkninger henføres til forvaltningsrevisionen • 2 revisionsbemærkninger kan henføres til revisionen af årsregnskabet • 0 revisionsbemærkninger er relateret til socialrevisionen, jf. særskilt revisionsberetning vedrørende de sociale områder, hvortil der i øvrigt henvises. 	<p>Administrationen finder det tilfredsstillende, at der kun er anledning til to revisionsbemærkninger.</p>
<p>3.1 Generelle bemærkninger: Der er ikke konstateret forhold for 2018, der giver anledning til generelle bemærkninger.</p>	
<p>3.2 Områdespecifikke bemærkninger: Revisionen har givet anledning til følgende områdespecifikke bemærkninger for 2018:</p>	
<p>3.2.1 Hensættelse til tjenestemandspensioner Under vores revision af hensatte forpligtelser i kommunens regnskab har vi under kommunens beregning af hensættelse til tjenestemandspensioner konstateret følgende fejl:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. Opgørelsen indeholder forpligtelser vedrørende 8 tjenestemænd, hvor Vallensbæk Kommune i henhold til delingsaftalen skal afholde en andel af tjenestemandspensionen. De to af personerne er dog delvist forsikringsafdækket. Netto er der afsat ca. 14,6 mio.kr. for meget i hensættelse. 2. Endelig mangler 2 personer i opgørelsen, der ikke var medtaget i opgørelsen fra Sampension. Der mangler derfor ca. 3,6 mio.kr. i hensættelsen. <p>Forholdet har alene beregningsmæssig karakter og ikke drifts- eller likviditetsmæssig betydning.</p> <p>Vi henstiller til, at beregningen fremover korrigeres, som følge af ovenstående observationer.</p>	<p>Posten "Hensættelse til tjenestemandspensioner" i kommunens regnskab er af teknisk karakter, og fastsættes med udgangspunkt i en aktuarmæssig beregning, der foretages hvert 6 år. Denne blev senest foretaget i 2016. Den registrerede, hensatte forpligtelse til tjenestemandspensioner udgør godt 0,5 mia. kr., og kan ændre sig fra år til år.</p> <p>Som anført af revisionen, har forholdet alene beregningsmæssig karakter, og ikke drifts- eller likviditetsmæssig betydning. Administrationen vil i dette lys – som drøftet med revisionen – tage stilling til en eventuel korrektion af den registrerede hensatte post til tjenestemandspensioner, i forbindelse med regnskab 2019.</p>

REVISIONSBERETNING FOR 2018 VEDRØRENDE ÅRSREGNSKABET

3. Revisionsbemærkninger til årsregnskabet	Administrationens besvarelse
3.2 Områdespecifikke bemærkninger: Revisionen har givet anledning til følgende områdespecifikke bemærkninger for 2018:	
3.2.2 Ikke afstemte lønrelaterede balancekonti I forbindelse med gennemgangen af statusafstemninger på lønrelaterede balancekonti har vi konstateret, at 18 konti som samlet udviser ca. 18 mio.kr. i kredit reelt ikke er afstemt. Afstemningsarkene er forsynet med teksten, at disse konti først forventes afstemt ultimo 2019 eller 2020. Vi henstiller til, at de pågældende konti afstemmes.	Der er især tale om systemtekniske konti, hvor saldiene kan være indbyrdes afhængige, lige som flere saldi vedrører tidligere regnskabsår, og nogle er opstået i forbindelse med skift af registreringsystem. Administrationen er i gang med et relativt stort arbejde med at udrede saldiene, frem for at indstille til afskrivning, og flere saldi er allerede nedbragt siden årsskiftet. Administrationen har drøftet processen med revisionen, som ikke har bemærkninger hertil. Det er målsætningen, at kontiene er afstemt inden regnskabsafslutningen for 2019. Det kan oplyses, at kommunen har over 500 statuskonti.