

REVISIONSBERETNING FOR 2015 VEDRØRENDE ÅRSREGNSKABET

3. Revisionsbemærkninger til årsregnskabet	Administrationens besvarelse (p.t. handleplan)
<p>Revisionen har givet anledning til 4 revisionsbemærkninger, hvilket er 1 mindre end sidste år. Af de afgivne revisionsbemærkninger kan:</p> <ul style="list-style-type: none">• 0 revisionsbemærkninger henføres til forvaltningsrevisionen• 3 revisionsbemærkninger henføres til revisionen af årsregnskabet• 1 revisionsbemærkning er relateret til socialrevisionen jf. særskilt revisionsberetning vedrørende de sociale områder, hvortil der i øvrigt henvises. <p>3.1 Generelle bemærkninger</p>	
<p>3.2 Områdespecifikke bemærkninger</p>	
<p>Revisionen har givet anledning til 3 områdespecifikke bemærkninger for 2015:</p>	

**3.2.1 Opfølgning på revisionsbemærkning fra 2014 -
Regnskabsdokumentationsmateriale, revisionsbemærkning nr. 1**

Vi har i vores beretninger for tidligere år konstateret klare forbedringer i kommunens regnskabsdokumentationsmateriale, specielt vedrørende statusafstemninger. I forbindelse med vores revision for 2014 konstaterede vi, at der for lønområdet og Borgerservice fortsat var enkelte konti med uafklarede poster. Vi anbefalede, at disse blev afklaret i 2015. I kommunens svar til vores beretning blev anført:
”Administrationen har især i 2014 fokuseret på - og lykkedes med - at udrede nogle særligt komplicerede afstemninger med udestående af ældre dato. Der henstår dog stadig uafklarede forhold vedrørende ældre gældsposter i Borger- og Socialservice-regi. Disse søges afskrevet i forbindelse med forelæggelse af regnskabssagen. Vedrørende lønområdet er der indgået aftale med KMD A/S om assistance til afklaring af de udestående afstemningsproblematikker. Målsætningen er, at afstemningsproblematikkerne er afklaret inden udgangen af 2015”.
For 2015 resterer fortsat enkelte uafklarede konti vedrørende Borger- og Socialservice samt 1 lønkonto. Herudover forekommer 2 konti vedrørende svømmehallen, der efter det oplyste, er under udredning med assistance fra økonomicentret, samt 2 konti under incasso.

Vi anbefaler, at de sidste udeståender afklares i 2016.

Administrationen er enig i revisionens anbefaling af, at de udestående forhold afklares i løbet af 2016.
Administrationen skal oplyse, at bemærkningen omhandler 10 statuskonti ud af næsten 600. Administrationen har selv oplyst revisionen om de ufuldstændige afstemninger i forbindelse med revisionens opstart. Administrationen har i alle tilfælde enten foretaget afstemning i 2016 eller fortsat udredningen af de forskellige afstemningsproblematikker. Således er der per 10/6-2016 foretaget endelig afstemning af 2 af de 10 konti.
Det øvrige udredningsarbejde forventes afsluttet i 2016.

3.2.2 Hensættelse til tjenestemandspensioner, revisionsbemærkning nr. 2

Vi har under vores revision af hensættelser til tjenestemandspensioner konstatere følgende:
”Den lukkede gruppe” (tjenestemandsansatte skolelærere)
Med virkning fra 01.07 2013 trådte en ny aftale i kraft mellem staten og kommunerne. Aftalen indebar, at kommunerne fik en medfinansieringsforpligtelse for pension til *”den lukkede gruppe”* og reglementsansatte pædagoger m.fl. optaget i *”Pensionsordningen af 1976”*.
Der er i kommunens opgørelse ikke taget hensyn til denne aftale. Dette medfører, at der ikke er foretaget hensættelse til denne personkreds. Der er efter det oplyste ca. 30 personer, der modtager pension, og ca. 30 personer, der fortsat er i beskæftigelse i *”den lukkede gruppe”*. Der er efter det oplyste alene en enkelt person omfattet af reglementsordningen.
Forholdet medfører efter vores skøn, at der mangler i størrelsesorden 30 mio.kr. i den beregnede hensættelse til tjenestemandspensioner.

På baggrund af foranstående anbefaler vi, at kommunen fremskynder den periodevise aktuarberegning (foretages jf. kommunens regnskabsprincipper hvert 5. år, såfremt der

Administrationen er enig i, at der ikke er registreret hensættelse i forbindelse med den omtalte tjenestemandsgruppe.
Administrationen skal understrege – som der også gøres opmærksom på af revisionen - at forholdet ikke har økonomisk betydning, men er af ren regnskabsteknisk karakter.
Desuden er der tale om en skønsmæssig beregning. I dette lys vil administrationen overveje at fremrykke den aktuarmæssige beregning af pensions-hensættelsen.

<p>ikke sker væsentlige ændringer i forpligtelsens omfang).</p>	
<p>3.2.3 Lønområdet, revisionsbemærkning nr. 3 I forbindelse med vores revision af kommunens udgifter til lønninger m.v. har vi konstateret følgende:</p> <ul style="list-style-type: none"> • 3.2.3.1 Kontroller på lønområdet • Kommunen har ultimo 2013 implementeret en lønportal. I lønportalen er bl.a. beskrevet en række kontroller, som skal udføres på lønområdet. • I forbindelse med vores revision har vi fået oplyst, at følgende kontroller, som er oplyst i lønportalen, er udført for 2015. Vi har gennemgået resultaterne af disse kontroller. • Følgende kontroller forelå ved revisionens påbegyndelse og er gennemgået uden væsentlige bemærkninger: • 2 halvårslige kontroller på 5% af de nyansatte månedslønnede medarbejdere og 3 stk. af de nyan-satte timelønnede medarbejdere • 2 halvårslige kontroller på 5% af de fratrådte månedslønnede medarbejdere og 3 stk. af de fratrådte timelønnede medarbejdere • 2 halvårslige gennemgange af listen over de 50 højst lønnede medarbejdere i kommunen • En årlig kontrol af aflønningen af byrådet inklusiv borgmesteren. Denne godkendes af kommunaldirektøren. • En årlig kontrol af aflønningen af kommunaldirektøren. Denne godkendes af borgmesteren. • En årlig kontrol af aflønningen af den øvrige direktion. Denne godkendes af kommunaldirektøren. • En årlig kontrol af aflønningen af centrale lønmedarbejdere med adgang til at indberette i lønsystemet. Denne godkendes af økonomichefen. • Følgende kontroller er for 2015 forelå ikke ved revisionens påbegyndelse, men blev udført og gennemgået uden bemærkninger: • Afstemning mellem bogføring, pensionssystem og SKAT • Afstemning mellem lønsystem og SKAT • Følgende kontrol er ikke udført i 2015: • Afstemning mellem bogføring og lønsystem. 	<p>Administrationen vil fremover sikre, at den i 2015 manglende kontrol udføres korrekt og at den beskrives klarere i lønportalen.</p>

<p>Vi havde tilsvarende bemærkning for 2014, hvor afstemningen, efter det oplyste, blev udført efterfølgende. Vi henstiller til, at ovenstående kontrol fremadrettet udføres og foreligger ved revisionens påbegyndelse.</p>	
<p>Revisionsbemærkning nr. 4 Refusionsopgørelsen vedrørende boliglån</p> <p>Vi har i lighed med tidligere år konstateret væsentlige mangler i dokumentationsmaterialet, der ligger til grund for refusionsopgørelsen vedrørende boliglån. Herudover foretages der ikke kvalitetssikring af refusionsopgørelsen. Vi har i forbindelse med vores revision konstateret, at der vedrørende låneordning 1 og 5 ikke var foretaget berigtigelse vedrørende 2014 på 158.366 kr. Derudover mangler der 80.914 kr. vedrørende afdrag på låneordning 4 for 1. halvår 2015. Vi har som følge af de konstaterede fejl taget forbehold i vores påtegning på refusionsopgørelsen. Vi anser det for kritisabelt, at kommunen ikke har foretaget tiltag til at sikre udarbejdelse af en korrekt refusionsopgørelse med behørig dokumentation for opgørelsen.</p> <p>Vi skal derfor henstille til, at der etableres procedure der sikre kvalitetssikring af refusionsopgørelsen.</p>	<p>Administrationen vil i 2016 sørge for, at der udarbejdes en forretningsgang som sikrer korrekt refusionsopgørelse vedrørende boliglån.</p>