

UU-center Syd

**Revisionsprotokollat
til årsregnskab 2013**

Indholdsfortegnelse

| | <u>Side</u> |
|--|-------------|
| 1. Revision af årsregnskabet | 92 |
| 1.1 Årsregnskabet | 92 |
| 1.2 Forhold af væsentlig betydning for vurdering af årsregnskabet | 92 |
| 1.2.1 Manglende funktionsadskillelse | 92 |
| 1.2.2 Drøftelser med centerlederen om besvigelser | 93 |
| 2. Kommentarer til årsregnskabet | 93 |
| 2.1 Resultatopgørelsen | 93 |
| 2.2 Balancen | 93 |
| 3. Øvrige oplysninger | 93 |
| 3.1 Forvaltning af fællesskabets midler | 93 |
| 3.2 Ledelsens regnskaberklæring og ikke-korrigerede fejl i årsregnskabet | 94 |
| 3.3 Eftersyn af bestyrelsens mødereferater og overholdelse af god bogføringsskik | 94 |
| 3.4 Andre opgaver | 94 |
| 3.4.1 Rådgivnings- og assistanceopgaver | 94 |
| 3.4.2 Øvrige opgaver | 94 |
| 3.5 Forsikringsforhold | 94 |
| 4. Konklusion på den udførte revision | 94 |
| 4.1 Revision af årsregnskabet | 94 |
| 5. Revisionens formål og omfang samt ansvarsfordeling | 95 |
| 6. Erklæring | 95 |

Revisionsprotokollat til årsregnskab 2013

1. Revision af årsregnskabet

1.1 Årsregnskabet

Vi har afsluttet revisionen af det af ledelsen aflagte årsregnskab for 2013 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 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 varetager såvel udarbejdelse af betalingsforslag som bogføring, forudsætter det, at centerlederens godkendelse omfatter kontrol af beløb og modtager, jævnfør betalingsforslag til underliggende dokumentation.

Der er ikke etableret funktionsadskillelse på området vedrørende løn- og gageudbetaling. Den 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 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.

1.2.2 Drøftelser med centerlederen om besvigelser

I forbindelse med planlægning af vores revision har vi forespurgt centerlederen om risikoen for besvigelser. Centerlederen har i denne forbindelse oplyst, 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 bemærke, at vi ikke under vores revision har konstateret fejl i årsregnskabet som følge af besvigelser.

Vi skal ligeledes også 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 positiv 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 stikprøvevist bilagsrevideret poster i resultatopgørelsen, ligesom vi stikprøvevist har gennemgået bilag efter balancedagen. Dette har ikke givet anledning til bemærkninger.

Der henvises 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 13. december 2013. Dette har ikke givet anledning til bemærkninger.

3. Øvrige oplysninger

3.1 Forvaltning af fællesskabets midler

I medfør af den kommunale styrelseslovs § 42 har vi i 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 2013. Der er ikke konstateret fejl i forbindelse med revisionen.

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 5. marts 2013 har vi udført følgende 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.

3.4.2 Øvrige opgaver

I overensstemmelse med tilskudsyders krav har vi særskilt revideret delregnskab for tilskud til projektet "Unge på tværs".

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. Konklusion på den udførte revision

4.1 Revision af årsregnskabet

Hvis bestyrelsen godkender årsregnskabet i den foreliggende form, vil vi forsyne det med en revisionspåtegning uden forbehold, men med en supplerende oplysning om, at budgettal ikke er revideret. Den supplerende oplysning er alene medtaget af hensyn til regnskabslæsers forståelse af revisionspåtegningen og skal dermed ikke opfattes som en kritisk bemærkning.

5. Revisionens formål og omfang samt ansvarsfordeling

I revisionsprotokollen for 2010 er revisionens formål, omfang og udførelse, revisors rapportering samt ansvarsfordelingen mellem ledelse og revisor beskrevet. Vi skal henvise hertil og anbefaler, at eventuelle nye bestyrelsesmedlemmer får udleveret et eksemplar heraf, ligesom vi supplerende kan oplyse, at beskrivelsen vil blive genoptrykt i revisionsprotokollen med jævne mellemrum.


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 3. marts 2014


Deloitte

Statsautoriseret Revisionspartnerselskab


Søren Jensen
statsautoriseret revisor

Fremlagt på bestyrelsesmødet den 3. marts 2014

Bestyrelse


Lisbet Lentz
formand


Niels Møller


Gert Nelth


Hanne Hasling