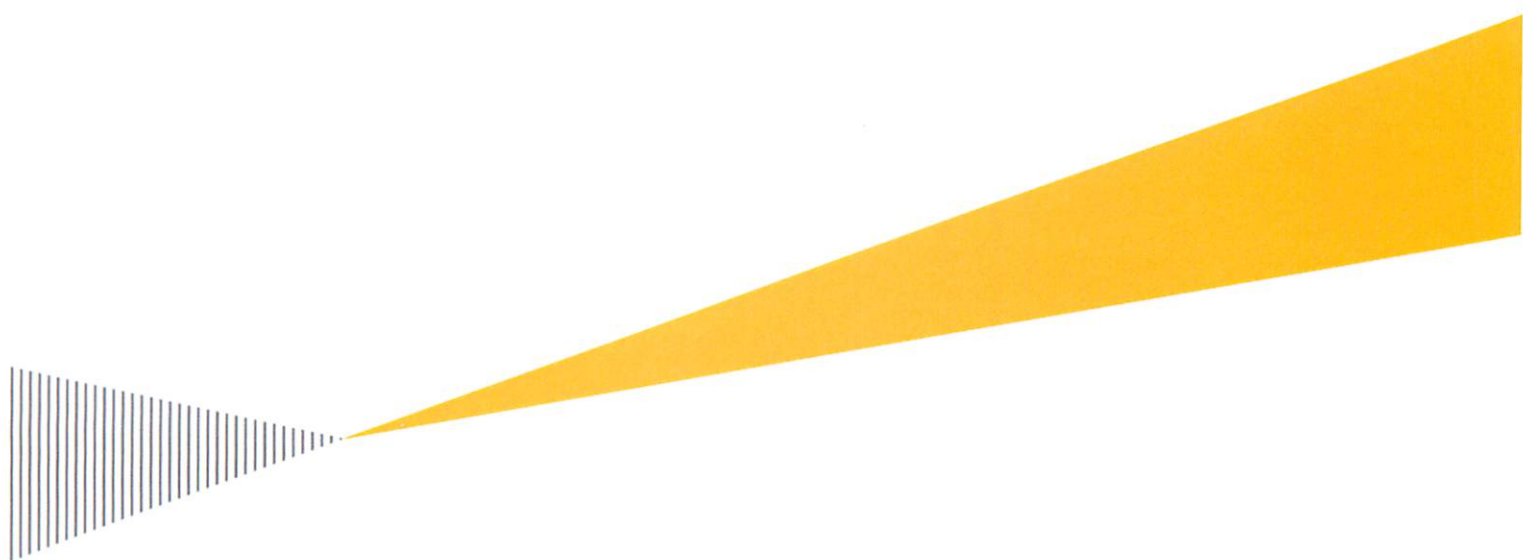


Slagelse Kommune

CVR-nr. 29 18 85 05



Revisionsberetning nr. 7

af 15. juni 2015

vedrørende revision af årsregnskabet 2014

Afsluttende beretning for 2014



Building a better
working world

Indhold

1	Indledning	144
2	Konklusion på den udførte revision	144
3	Revisionsbemærkninger	144
3.1	Forhold, som har givet anledning til bemærkninger	144
3.2	Opfølgning på tidligere revisions bemærkninger	144
4	Betydelige forhold vedrørende revisionen	145
5	Ikke-korrigerede forhold	145
5.1	Ikke-korrigeret fejlinformation	145
6	Kommunens økonomi	145
6.1	Budget og bevillingskontrol	145
6.2	Vurdering af kommunens økonomi	146
7	Forvaltningsrevision	147
7.1	Administrationen af ældreboliger	147
7.2	Omfang	148
7.3	Konklusion	148
7.4	Anbefalinger	148
8	Revision af årsregnskabet for 2014	148
8.1	Årsregnskabets opbygning og indhold	148
8.2	Ændringer i opgørelse af mellemregning mellem årene	149
8.3	Forretningsgange for regnskabsafleggelsen	149
9	Redegørelse for revisionen	149
9.1	Risikovurdering	149
9.2	Risiko for besvigelser	150
10	Revision af forretningsgange og interne kontroller m.v.	150
10.1	Revisionsmæssig gennemgang af it-sikkerheden	150
10.2	Beholdningseftersyn	152
10.3	Kontrol af decentrale enheder	152
10.4	Intern Revisions kontrol med decentrale enheder	152
11	Revision af årsberetning	154
11.1	Lønninger og vederlag	154
11.2	Skatter	154
11.3	Tilskud og udligning	154
11.4	Den kommunale købsmomsordning	154
11.5	Anlægsvirksomhed	155
11.6	Lånoptagelse	155
11.7	Overholdelse af kassekreditreglen	155
12	Balancen	155
12.1	Balance - aktiver	155
12.2	Balance - passiver	156
12.3	Garantier, eventualrettigheder og -forpligtelser	157
13	Øvrige forhold	157
13.1	Forsyningsvirksomheder	157
13.2	Kommunale solcelleanlæg	158
13.3	Indberetning til Forsyningssekretariatet m.v.	159
14	Afgivne revisionsberetninger vedrørende 2014	159
15	Afsluttende oplysninger	159
15.1	Rådgivning og assistance	159
15.2	Begivenheder indtruffet efter balancedagen	159
15.3	Ledelsens regnskabsberetning	160
15.4	Lovpligtige oplysninger	160
16	Bilag 1 Oversigt over revisionspåtegnede regnskaber og opgørelser for 2014	161

1 Indledning

Vi har revideret kommunens fremlagte årsregnskab for 2014, der udarbejdes efter Økonomi- og Indenrigsministeriets budget- og regnskabssystem for kommunerne. Revisionen er afsluttet den 15. juni 2015, og vi har i tilknytning til revisionen læst ledelsesberetningen.

Revisionen af årsregnskabet for 2014 har omfattet kommunens årsberetning samt de oversigter, bemærkninger og redegørelser, der i henhold til de gældende regler for regnskabsaflæggelsen skal udarbejdes.

Årsregnskabet udviser følgende hovedtal (mio. kr.):

Regnskabsopgørelse (udgiftsbaseret)

Resultat af ordinær driftsvirksomhed	105,1
Resultat af det skattefinansierede område	-86,9
Resultat af forsyningsvirksomhederne	8,6

	31/12 2014	31/12 2013
Balance		
Anlægsaktiver	5.052	4.992
Omsætningsaktiver (ekskl. likvide beholdninger)	562	251
Likvide beholdninger	209	206
Egenkapital	-2.393	-2.407
Hensatte forpligtelser	-1.033	-999
Nettogæld vedr. fonds, legater, deposita m.v.	-1	-6
Langfristede gældsforpligtelser	-1.275	-1.032
Kortfristede gældsforpligtelser	-1.121	-1.005

Positive tal = overskud/tilgodehavender

Negative tal = underskud/gæld

Egenkapital = - er lig positiv

2 Konklusion på den udførte revision

Vedtages årsregnskabet i den foreliggende form, og fremkommer der ikke under byrådets behandling og vedtagelse af årsregnskabet yderligere oplysninger, som kan påvirke årsregnskabet, vil vi afgive en påtegning på årsregnskabet uden forbehold eller supplerende oplysninger.

3 Revisionsbemærkninger

Revisionsbemærkninger skal behandles af byrådet og fremsendes til tilsynsmyndigheden.

3.1 Forhold, som har givet anledning til bemærkninger

Revisionen har ikke givet anledning til bemærkninger.

3.2 Opfølgning på tidligere revisions bemærkninger

Den afsluttende revision har omfattet opfølgning på eventuelle bemærkninger fra tidligere revisionsbesøg, herunder gennemgang af kommunens afgørelser med hensyn til fremsatte bemærkninger og efterlevelse af eventuelle berigtigelser.

Der er ikke bemærkninger fra 2013 til opfølgning.

4 Betydelige forhold vedrørende revisionen

Baseret på vores revision skal vi fremhæve følgende betydelige forhold, som efter vores vurdering er relevante for byrådet, men som ikke har givet anledning til revisionsbemærkninger, jf. styrelseslovens § 45, stk. 2:

Oversigt over anlægsregnskaber note 13 viser i nogle tilfælde meget præcis overholdelse af bevillinger vedrørende en del anlægsprojekter. Det er konstateret, at der overføres anlægsudgifter til drift svarende til bevillingerne.

Oversigt over anlægsregnskaber note 13 er vanskelig at afstemme til økonomisystem. Det har således ikke været muligt at kontrollere nøjagtigheden og fuldstændigheden i oversigten.

Konklusion

Det er vores vurdering, at ovenstående forhold viser, at anlægsområdet har visse regnskabsmæssige og styringsmæssige udfordringer. Vi har fået oplyst, at der er igangsat et projekt, hvor nye regler og retningslinjer for styring af anlægsprojekter er udarbejdet og forventes godkendt i løbet af 2015.

5 Ikke-korrigerede forhold

5.1 Ikke-korrigeret fejlinformation

I henhold til internationale revisionsstandarder skal vi informere om forhold, som ikke er korrigeret i det foreliggende årsregnskab, fordi ledelsen vurderer dem værende uvæsentlige både enkeltvis og samlet for årsregnskabet som helhed.

I forbindelse med vores revision har vi konstateret følgende forhold, som ikke er indarbejdet i det foreliggende udkast til årsregnskabet:

	<u>t.kr.</u>
Kortfristet gæld - Mellemregning med ældreboliger - Konteringsfejl	4.500

Ledelsen har over for os bekræftet, at den anser effekten af den ikke-korrigerede fejlinformation som værende uvæsentlig for årsregnskabet. Ovenstående påvirker ikke driften, men alene balancen.

Vi har ikke bemærkninger hertil.

6 Kommunens økonomi

6.1 Budget og bevillingskontrol

Vi har stikprøvevis påset, om kommunens finansielle dispositioner er i overensstemmelse med det vedtagne budget, meddelte tillægsbevillinger og øvrige beslutninger af bevillingsmæssig karakter. Samtidig har vi undersøgt, om kommunens bevillingsniveauer er fastlagt i overensstemmelse med gældende regler.

mio. kr.	Budget	Korrigeret budget	Regnskab 2014	Overførsler til 2015
Skatter, tilskud og udligning	4.730	4.705	4.701	
Økonomiudvalg	459	499	454	45
Beskæftigelses- og Integrationsudvalget	1.142	1.148	1.123	2
Erhvervs-, Plan- og Miljøudvalget	18	30	22	8
Handicap- og Psykiatriudvalget	362	370	375	-6
Kultur-, Fritids- og Turismeudvalget	124	138	128	10
Landdistrikts-, Teknik- og Ejendomsudvalget	225	237	228	9
Sundheds- og Seniorudvalget	994	1.012	994	24
Uddannelsesudvalget	1.250	1.281	1.264	19
Udgifter i alt	4.574	4.715	4.588	111

Konklusion

Det er vores opfattelse, at Slagelse Kommune fører en stram og betryggende økonomistyring, der skal sikre budgetoverholdelse. Mindreforbruget i forhold til korrigeret budget er 127 mio. kr., svarende til 2,7 %. Overførsel af driftsmidler til 2015 er opgjort til 111 mio. kr.

Nettoanlægsudgifter udviser et mindreforbrug i forhold til korrigeret budget på 146 mio. kr. på det skattefinansierede område. Der er redegjort for mindreforbruget i regnskabsbemærkningerne til de politiske udvalg. Vi har ikke bemærkninger hertil.

En vis forsigtighed i prognoserne er positivt, således at merforbrug undgås. Men forskelle (mindreforbrug) i prognoserne fra seneste budgetopfølgning til regnskabsafslutningen bør kunne minimeres.

6.2 Vurdering af kommunens økonomi

Vi har foretaget en vurdering af kommunens økonomi med udgangspunkt i det realiserede regnskabsresultat i 2014 og budget 2015.

Resultatet af ordinær drift på det skattefinansierede område i regnskab 2014 er et overskud på 105,1 mio. kr. Afdrag på lån har i 2014 udgjort 51,0 mio. kr. Det økonomiske råderum til ikke-låneberettigede anlægsudgifter udgør således 54,1 mio. kr. i 2014. Der er afholdt anlægsudgifter for netto 180,1 mio. kr., som er finansieret af driftsoverskud, lånoptagelse og kassebeholdningen.

Kassebeholdningen målt i forhold til kassekreditreglen som 365-dages gennemsnittet er faldet fra 583,6 mio. kr. ultimo 2013 til 488,9 mio. kr. ultimo 2014.

Budgettet for 2015 viser et overskud på den skattefinansierede ordinære drift på 84,2 mio. kr., anlægsudgifter for netto 134,9 mio. kr. og afdrag på lån på 56,1 mio. kr. Der budgetteres med lånoptagelse på 40,2 mio. kr. og et likviditetsforbrug på 73,1 mio. kr.

Konklusion

Det er vores vurdering, at Slagelse Kommune er meget opmærksom på behovet for, at driften skal generere et økonomisk råderum til afdrag på lån og til ikke-låneberettigede anlæg, og at kommunen har en god likviditet. Økonomien og likviditeten vil være under pres i de kommende år, og det skal anbefales, at der fortsat fokuseres på at få skabt økonomisk råderum til afdrag på lån og anlæg via valide budgetforudsætninger, stram økonomistyring og fokus på likviditeten.

7 Forvaltningsrevision

Som revisor for Slagelse Kommune skal vi udføre revisionen i overensstemmelse med god offentlig revisionsetik. Det betyder, at vi skal udføre forvaltningsrevision med det formål at påse, at Slagelse Kommune i forbindelse med ledelse og styring udviser skyldige økonomiske hensyn.

I 2014 har vi udvalgt administration af ældreboliger og implementering af anbefalinger og lovændringer i forbindelse med overgrebspakken.

Vi fokuserer på de forretningsgange (styringsgrundlag), der foreligger på de enkelte områder, og vi opstiller revisionsmål, som vi søger at afdække i forvaltningsrevisionen.

Forvaltningsrevision vedrørende implementering af anbefalinger og lovændringer i forbindelse med overgrebspakken er rapporteret i revisionsberetning nr. 6 vedrørende revision af de sociale udgifter, der er omfattet af statsrefusion m.v.

7.1 Administrationen af ældreboliger

Som revisor for Slagelse Kommune skal EY udføre revisionen i overensstemmelse med god offentlig revisionsetik. Det betyder, at vi skal udføre forvaltningsrevision med det formål at påse, at Slagelse Kommune i forbindelse med ledelse og styring udviser skyldige økonomiske hensyn, dvs., om der fokuseres på:

- ▶ sparsommelighed
- ▶ effektivitet
- ▶ produktivitet.

Det er gennem økonomistyringen, at det skal sikres, at disse skyldige økonomiske hensyn bliver taget, og det er derfor af afgørende betydning, at økonomistyringen er velfungerende.

Vi fokuserer på to væsentlige delområder inden for økonomistyringen, nemlig styringsgrundlaget og styringsinformationen, og vi opstiller to revisionsmål, som vi vil søge at afdække i denne forvaltningsrevision:

- ▶ Er der en klar sammenhæng mellem de overordnede budgetter og de planer, budgetter m.v., der er opstillet i de enkelte afdelinger, dvs., at der er en rød tråd i styringsgrundlaget?
- ▶ Har de enkelte ledelsesniveauer relevant (f.eks. tidstro) og forståelig styringsinformation (økonomi, aktivitet, service og kvalitet) til deres rådighed?

Ældreboligområdet skal hvile i sig selv, hvilket vil sige, at beboernes betaling for husleje skal svare til driftsudgifter, vedligeholdelse samt renter og afdrag på lån. Der kan være udsving mellem de enkelte år, men på længere sigt skal området gå i nul. I forbindelse med budgetloven er ældreboligerne fra 2013 undtaget fra kommunernes serviceramme.

Ved revisionen efterprøves følgende forretningsgange og processer:

- ▶ Generelle beskrivelser af administrationen af de kommunale ældreboliger, både af egen administration og de ældreboliger, der administreres af en boligforening
- ▶ Ældreboligernes bogføring i kommunens regnskab
- ▶ Aftaler med boligforeninger om administration af ældreboliger
- ▶ Seneste ældreboligregnskaber, der er bogført i kommunens regnskab
- ▶ Vedligeholdelsesplaner for ældreboligerne og fællesarealer
- ▶ Takster og beregningsgrundlag for administrationsomkostninger, der indgår i huslejen på de enkelte boliger og fællesarealerne
- ▶ Opgørelse af henlæggelser på fællesarealerne, hvis denne praksis anvendes.

7.2 Omfang

Revisionen omfatter en stikprøvevis gennemgang af boligafdelinger og relevant materiale. Herudover er der gennemført interviews med relevant personale.

7.3 Konklusion

Det er vores samlede konklusion, at Slagelse Kommune overordnet set har en velfungerende administration af ældreboliger. Den gennemførte forvaltningsrevision har dog afdækket nogle punkter, som Slagelse Kommune bør være opmærksom på.

De enkelte ældreboligafdelinger har væsentlige likvide beholdninger. Vi har fået oplyst, at disse er placeret på en bankkonto, der administreres af boligselskabet. I henhold til aftalen med boligadministrations-selskabet skal indeståendet forrentes med den samme rente, som selskabet får på sin hovedbankforbindelse. I henhold til aftalegrundlaget skal der oprettes enkeltstående bankkonti til de enkelte boligafdelinger.

Vi har i forbindelse med gennemgangen af registreringerne i Økonomisystemet og afstemninger af mellemregningskonti konstateret, at der i 2014 har været foretaget fejlregistreringer på mellemregningskontoen "Opsparet underskud" for hver enkel boligafdeling. Vi har fået oplyst, at mellemregningskontiene nulstilles i 2015 og korrigeres med de korrekte beløb, der i alt svarer til ca. 4,5 mio. kr.

Vi har forstået, at Slagelse Kommune planlægger at hjemtage administrationen af ældreboligområdet.

7.4 anbefalinger

Vi anbefaler, at:

- ▶ det påpeges overfor boligadministrationsselskabet, at der i henhold til aftalen skal oprettes særskilt bankkonti for hver enkel boligafdeling
- ▶ væsentlige likvide beholdninger overføres til kommunen
- ▶ det sikres, at der foretages den planlagte korrektion af mellemregningskontiene (Opsparet underskud).

8 Revision af årsregnskabet for 2014

8.1 Årsregnskabet opbygning og indhold

Vi har undersøgt, om kommunens regnskabsafklæggelse er foretaget i overensstemmelse med formkravene i gældende regler fra Økonomi- og Indenrigsministeriet. Den talmæssige korrekthed og sammenhængen mellem regnskabet og de enkelte poster er kontrolleret ved brug af det foreliggende regnskabsmateriale.

Det er stikprøvevis påset, om regnskabet udgifter og indtægter har hjemmel i de vedtagne bevillinger, og om de er i overensstemmelse med gældende love og bestemmelser samt indgåede kontrakter m.v. Vi har påset, om de opførte aktiver og passiver i balancen har været undergivet fornøden kontrol. Endvidere har vi undersøgt, om de forpligtelser, bl.a. garantiforpligtelser, eventualrettigheder og leasingaftaler, der os bekendt påhviler kommunen, er korrekt registreret.

Endelig er det i forbindelse med regnskabsafslutningen stikprøvevis påset, om mellemværender med eksterne institutioner, forsyningsvirksomheder m.v., som kommunen fører regnskab for, er korrekt opgjort.

Via detailrevision har vi supplerende indhentet dokumentation for udvalgte enkeltposter i regnskabet og for lovligheden heraf. De typisk anvendte metoder har her været afstemninger, analyser af konti m.v., fysisk kontrol, efterregning, stikprøvevis kontrol af bilag samt gennemgang af skriftlige aftaler.

8.2 Ændringer i opgørelse af mellemregning mellem årene

Økonomi- og Indenrigsministeriet har i orienteringsskrivelse af 15. april 2013 ændret reglerne for kontering i supplementsperioden. Efter de nye regler klassificeres udgifter og indtægter, der afholdes inden regnskabsårets udgang, men som vedrører det efterfølgende regnskabsår, som periodeafgrænsningsposter under kortfristede tilgodehavender. Udgifter og indtægter, som vedrører indeværende regnskabsår, men som først betales i det efterfølgende regnskabsår, klassificeres som henholdsvis kortfristet gæld og kortfristede tilgodehavender. Indvirkningen af regelændringen påvirker således kommunens kortfristede tilgodehavender og den kortfristede gæld. Det er oplyst, at det ikke er vurderet muligt at opgøre og tilrette sammenligningstallene i regnskabet.

Dette forhold er en væsentlig årsag til, at tilgodehavender og kortfristede gældsforpligtelser viser betydelige udsving.

Konklusion

Det er vores opfattelse, at kommunens regnskabsaflæggelse i al væsentlighed er foretaget i overensstemmelse med formkravene udmeldt af Økonomi- og Indenrigsministeriet.

8.3 Forretningsgange for regnskabsaflæggelsen

Kommunens forretningsgange vedrørende regnskabsaflæggelse er gennemgået. Ved gennemgangen har vi vurderet, om kommunen i tilstrækkelig grad sikrer korrekt regnskabsaflæggelse ved hjælp af procedurer, ansvarsplacering og ledelsestilsyn, herunder anvendelse af materialeplaner og andre styrings-systemer.

Konklusion

Det er vores opfattelse, kommunens forretningsgange vedrørende regnskabsaflæggelsen generelt er betryggende og med til at sikre en korrekt regnskabsaflæggelse.

9 Redegørelse for revisionen

Vi har udført revisionen i overensstemmelse med internationale standarder om revision samt god offentlig revisionsskik. Revisionens formål og omfang samt ansvaret for regnskabsaflæggelsen er omtalt i vores revisionsprotokollat af 9. august 2013.

9.1 Risikovurdering

Med henblik på at opdatere vores forståelse og kendskab til kommunen og dens omgivelser samt vurdere risici for væsentlig fejlinformation i årsregnskabet, har vi med den daglige ledelse drøftet risikoen for væsentlig fejlinformation i årsregnskabet og de af ledelsen iværksatte tiltag til styring heraf, herunder med henblik på at forebygge, opdage og korrigere fejl.

Vi har i den forbindelse vurderet de overordnede kontroller og kontrollerne inden for udvalgte væsentlige regnskabsområder.

På baggrund af risikovurderingen og vurderingen af risici for væsentlig fejlinformation i årsregnskabet har vi fastlagt den overordnede revisionsplan for 2014.

Vi har udarbejdet revisionsplanen med henblik på at reducere risikoen for, at vi ikke identificerer væsentlig fejlinformation i årsregnskabet, til et acceptabelt lavt niveau.

Med henblik på at udføre en effektiv revision har vi valgt at basere hovedvægten af vores revision på systembaseret revision, hvor vi har vurderet de af ledelsen etablerede registreringssystemer og forretningsgange samt ved stikprøver testet de interne kontroller.

Herudover har vi foretaget substansbaseret revision, hvor vi ved stikprøver har testet poster i resultatopgørelse, balance, noter og andre krævede oplysninger m.v. til ekstern og anden dokumentation, samt udført substansanalytisk revision. Ved substansanalytisk revision foretages en vurdering af udvalgte

regnskabsposter gennem analyse af forventelige sammenhænge mellem både finansielle og ikke-finansielle oplysninger.

9.2 Risiko for besvigelser

Vi har planlagt og udført vores revision for at opnå høj grad af sikkerhed for, at årsregnskabet som helhed er uden væsentlig fejlinformation som følge af besvigelser eller fejl.

Vi har ikke under vores revision konstateret forhold, der kunne indikere eller vække mistanke om besvigelser af betydning for informationerne i årsregnskabet.

Kommunaldirektøren og økonomidirektøren har oplyst, at kommunens forretningsgange og interne kontroller inden for de væsentlige områder efter deres opfattelse anses for dækkende og velfungerende til imødegåelse af risikoen for besvigelser, herunder at der eksisterer passende funktionsadskillelse.

Kommunaldirektøren og økonomidirektøren har endvidere oplyst, at de ikke har kendskab til besvigelser eller igangværende undersøgelser af formodede besvigelser bortset fra det forhold, der er omtalt i afsnit 10.4.1.

Vi er ikke i forbindelse med vores revision blevet bekendt med overtrædelser af regnskabslovgivningen eller anden lovgivning, der kan have væsentlig indvirkning på årsberetningen.

10 Revision af forretningsgange og interne kontroller m.v.

Revisionen af forretningsgange og interne kontroller har til formål at undersøge og vurdere, om kommunens rapporteringssystemer, forretningsgange og interne kontroller fungerer forsvarligt.

Formålet er at påse, hvorvidt der forefindes korrekte, valide og rettidige regnskabsregistreringer som grundlag for regnskabsaflæggelsen.

Revisionen har været rettet mod forretningsgange og interne kontroller, hvor der er en risiko for væsentlige fejl og mangler i årsregnskabet.

I det følgende har vi omtalt forhold, som vi vurderer bør komme til byrådets kendskab.

10.1 Revisionsmæssig gennemgang af it-sikkerheden

Gennemgangen har haft til formål at undersøge og vurdere, hvorvidt Slagelse Kommune har etableret passende generelle it-kontroller. Ved vores vurdering af de generelle it-kontroller tager vi udgangspunkt i en vurdering af væsentlighed og risiko for de enkelte dele af kommunens it-anvendelse. I relevant omfang anføres desuden prioriterede anbefalinger til en styrkelse af sikkerheden.

Væsentlige kommentarer fremkommer, hvis der er handlet i strid med gældende love og bestemmelser, eller der ved gennemgangen af de etablerede forretningsgange konstateres væsentlige mangler i kontrolmæssig henseende, eller hvor de foreskrevne forretningsgange ikke er fulgt.

10.1.1 Arbejdets udførelse og omfang

Arbejdet er tilrettelagt med udgangspunkt i vores kendskab til den kommunale it-anvendelse og den konkrete opgavevaretagelse, herunder omfanget af ikke-lokalt afviklede systemer.

Gennemgangen har omfattet Windows-miljøet og de dele af de generelle it-kontroller, som omfatter generiske områder, herunder fysisk sikkerhed samt autorisation til systemer og netværk.

Gennemgangen har omfattet følgende hovedområder:

- ▶ It-sikkerhedspolitik og organisatoriske forhold
- ▶ Driftsafvikling, inkl. overvågning
- ▶ Adgang til systemer og data
- ▶ Fysisk sikkerhed
- ▶ Sikkerhedskopiering

► Beredskabsplanlægning.

Gennemgangen er i det væsentligste udført som interviews med de ansvarlige kontaktpersoner samt gennemgang af udleveret materiale.

Gennemgangen har som følge af sit formål alene omfattet test til verifikation af de modtagne oplysninger om forretningsgangene og interne kontroller. Efterprøvning af kontrollernes funktion og effektivitet, og om de har fungeret i hele den relevante periode, er kun foretaget på udvalgte områder.

Vores væsentlige kommentarer og anbefalinger er afslutningsvis gennemgået og drøftet med it-afdelingens ledelse og kommunens it-sikkerhedsfunktion.

10.1.2 Konklusion og væsentlige kommentarer

Slagelse Kommunes primære it-systemer, herunder forvaltningssystemer, økonomisystem og lønsystem, er outsourcet til serviceleverandører, hvorfra kommunen har modtaget systemrevisorerklæringer, som dokumenterer, at de generelle it-kontroller hos serviceleverandørerne til understøttelse af kontroller i de nævnte it-systemer har fungeret betryggende i 2014.

Vi har gennemgået de modtagne erklæringer og har fundet dem dækkende for de outsourcete ydelser. Vores revision i relation til de outsourcete ydelser har ikke givet anledning til bemærkninger.

Vi har herudover foretaget revision af de hos Slagelse Kommune etablerede generelle it-kontroller til kontrol og beskyttelse af it-systemer og data, som varetages af kommunens it-afdeling. Vores revision af de generelle it-kontroller har på enkelte områder givet anledning til anbefalinger om styrkelse af kontrollerne.

Oversigt over udvikling i antallet af afgivne anbefalinger	Prioritet 1	Prioritet 2	Prioritet 3
Revisionsrapport, It-revision 2013	4	11	0
Lukkede observationer i revisionsperioden	-2	-6	-
Revurderet prioritet	-1	1	-
Anbefalinger med it-ledelsens risikoaccept	-	-2	-
Nye observationer og anbefalinger	-	1	-
Revisionsrapport, It-revision 2014	1	5	0

Det er vores samlede vurdering, at de generelle it-kontroller overordnet set er effektive og understøtter vores finansielle revision.

10.1.3 Konklusion på gennemgangens delområder

I 2014 har Slagelse Kommune arbejdet målrettet med it-sikkerhedsområdet og it-governance. Dette har resulteret i udarbejdelse af en ny it-sikkerhedspolitik, it-sikkerhedsprocedurer samt it-beredskabsplan. Kommunen vil fortsat arbejde med de positive tiltag i 2015 med henblik på at styrke og forankre it-sikkerheden yderligere i kommunen.

Den samlede vurdering har baggrund i delkonklusionerne på de gennemgåede områder, herunder i vores vurdering af kontrollerne til afdækning af de identificerede væsentlige specifikke it-risici. For de enkelte hovedområder har vi følgende vurderinger:

- Slagelse Kommune har i løbet af 2015 udarbejdet en risiko- og sårbarhedsanalyse for den samlede it-anvendelse i kommunen. Analysen forventes godkendt af ledelsen i slutningen af april 2015.
- Slagelse Kommune har udarbejdet it-beredskabsplan, som er godkendt af direktionen den 11. september 2014.
- Slagelse Kommune råder over en it-sikkerhedspolitik og it-sikkerhedshåndbog, som er revideret i 2014 og godkendt af ledelsen den 22. august 2014.

- ▶ Adgang til systemer og data er organiseret efter konsekvente og ledelsesbeslutede procedurer, dog er der afgivet anbefalinger om yderligere kontrol i forbindelse med nedlæggelse af brugere.
- ▶ Den fysiske sikkerhed i og omkring serverrummene er overordnet betryggende.
- ▶ Sikkerhedskopiering i Slagelse Kommune vurderes at være veladministreret. Dog foreligger der ingen procedurer for systematisk og dokumenteret reetablering af sikkerhedskopierede data for at teste, hvorvidt det er muligt at genskabe en hel server ud fra den udførte backup.
- ▶ Slagelse Kommune har ikke etableret formaliseret ledelsesrapportering i forhold til opfølgning på væsentlige incidents.

10.1.4 Væsentlige kommentarer

Nedenfor er anført de svagheder, som har givet anledning til væsentlige kommentarer.

10.1.5 Passwordsikkerhed

Passwordopsætninger på AD er ikke i overensstemmelse med de fastsatte krav i it-sikkerhedshåndbogen.

Svage password øger risikoen for uautoriseret adgang til systemer og data.

Det anbefales, at passwordopsætningen på AD er i overensstemmelse med de fastsatte krav i it-sikkerhedshåndbogen. Det anbefales yderligere, at alle brugere, herunder også administratorer, er omfattet af de gældende passwordkrav.

10.2 Beholdningseftersyn

Vi har den 19. september 2014 foretaget uanmeldt beholdningseftersyn.

Som led i eftersynet er kommunens likvide beholdninger, værdipapirer samt udvalgte finansielle mellemværender afstemt til eksterne kontoudtog modtaget fra pengeinstitutter m.v.

Formålet er at påse tilstedeværelsen af de likvide beholdninger samt vurdere og efterprøve, hvorvidt bestemmelserne i kommunens kasse- og regnskabsregulativ vedrørende afstemninger er implementeret og efterlevet.

Det er endvidere påset, at likvide midler er anbragt lovligt i henhold til styrelseslovens § 44.

Konklusion

Vores revision viste, at de likvide aktiver var til stede på eftersynstidspunktet. Desuden er det vores vurdering, at likvide midler er anbragt lovligt i henhold til styrelseslovens § 44.

Det er endvidere vores vurdering, at bestemmelserne i kommunens kasse- og regnskabsregulativ vedrørende afstemninger er efterlevet.

10.3 Kontrol af decentrale enheder

Formålet er at påse, at de decentrale enheder udfører tilstrækkeligt ledelsestilsyn i overensstemmelse med kasse- og regnskabsregulativet, herunder budgetkontrol, bilagskontrol og kontrol med likvide beholdninger.

Kommunens interne revision foretager årligt revisionsbesøg ved decentrale enheder.

10.4 Intern Revisions kontrol med decentrale enheder

Kommunens interne revision havde planlagt 20 besøg på kommunens decentrale enheder i 2014. Ved vores løbende revision ultimo september 2014 var 10 besøg gennemført.

Vi har gennemgået notater og bilag fra de gennemførte besøg.

Konklusion

Vores gennemgang af den interne revisions besøg på decentrale institutioner viste, at besøgene var vel-dokumenteret og af tilfredsstillende kvalitet. Den interne revision har ved deres besøg ikke konstateret væsentlige fejl og mangler.

10.4.1 Kontrol af decentrale enheder

Med afsæt i den interne revisions kontrol af decentrale enheder har vi ligeledes foretaget stikprøvevis kontrol af decentrale enheder. Ved kontrollen har vi fokuseret på, om der er udført tilstrækkeligt ledelsestilsyn i overensstemmelse med kasse- og regnskabsregulativet, herunder budgetkontrol og bilagskontrol.

Følgende enheder er kontrolleret:

- ▶ Antvorskov Skole
- ▶ Broskolen.

Desuden har vi i forbindelse med undersøgelse af besvigelismistanke besøgt institutionen Ung Slagelse.

Konklusion

Bortset for nedenstående vedrørende Ung Slagelse har vores gennemgang af de decentrale enheder ikke givet anledning til bemærkninger.

Vi har i september 2014 efter anmodning foretaget en særlig undersøgelse af indikationer på uregelmæssigheder på kommunens 2 institutioner, ACV og Ung Slagelse, ved køb af udstyr omkring dykkerundervisning. Vi kunne konstatere, at Slagelse Kommune har betalt for de samme varer to gange, idet indkøb for 20.975 kr. er udgiftsført i henholdsvis ACV og i Ung Slagelse. Vi har fået oplyst, at der er indgivet politianmeldelse.

Vi har nærmere redegjort for arbejderne i notat af 26. september 2014 til økonomi- og vicekommunaldirektøren.

10.4.2 Lønudgifter

Vi har efterprøvet kommunens nøglekontroller i forbindelse med lønudbetaling.

Kontrollerne omfatter følgende:

- ▶ Stikprøvevis gennemgang af oprettelse og ændringer i stamdata
- ▶ Kontrol af indberetning på eget CPR-nr.
- ▶ Opfølgning på fejllister
- ▶ Kontrol af personer med særlige rettigheder i lønsystem
- ▶ Alternativ modtager.

Konklusion

Vores gennemgang viste, at kontrollerne generelt er designet, implementeret og udført tilfredsstillende. Det er ligeledes vores opfattelse, at de ansvarlige har en god forståelse af principperne ved udførelse af intern kontrol.

10.4.3 Økonomisystem

Vi har efterprøvet kommunens nøglekontroller i forbindelse med udbetalinger i økonomisystemet.

Kontrollerne omfatter følgende:

- ▶ Stikprøvevis gennemgang af oprettelse og ændringer i kreditorregister
- ▶ Kontrol af indberetning på eget CPR-nr.

- ▶ Opsætning af beløbsgrænser
- ▶ Alternativ modtager (KMD-aktiv).

Konklusion

Vores gennemgang viste, at kontrollerne generelt er designet, implementeret og udført tilfredsstillende. Det er ligeledes vores opfattelse, at de ansvarlige har en god forståelse af principperne ved udførelse af intern kontrol.

11 Revision af årsberetning

11.1 Lønninger og vederlag

Formål

Det er undersøgt, om lønsystemet er afstemt til regnskabet. Det er endvidere påset, at de til SKAT afgivne oplysninger om løn m.v. er afstemt, ligesom det er kontrolleret, at tilbageholdt A-skat m.v. er afstemt.

Konklusion

Det er vores opfattelse, at afstemningen af løn, herunder afstemning til SKAT i al væsentlighed er korrekt udarbejdet, og at lønninger i al væsentlighed er korrekt optaget i regnskabet.

11.2 Skatter

Vi har kontrolleret, at de indtægtsførte skatter er i overensstemmelse med de af SKAT foretagne fordelinger og meddelte oplysninger.

Endvidere har vi påset, at skatterne er bogført og periodiseret korrekt i overensstemmelse med gældende regler.

Konklusion

Det er vores opfattelse, at skattebeløbene er korrekt optaget i regnskabet.

11.3 Tilskud og udligning

Tilskud og udligning er sammenholdt med de af Økonomi- og Indenrigsministeriet udarbejdede opgørelser.

Vi har endvidere undersøgt, om kommunens kontering er i overensstemmelse med konteringsreglerne.

Konklusion

Det er vores opfattelse, at tilskuds- og udligningsbeløb er korrekt optaget i regnskabet.

11.4 Den kommunale købsmomsordning

Vi har ved den afsluttende revision fokuseret på kommunens administration af området, hvor vi har påset, at opgørelsen af købsmomsrefusion er udarbejdet efter gældende regler.

Konklusion

Det er vores opfattelse, at opgørelsen af købsmomsrefusion i al væsentlighed er korrekt udarbejdet, og at refusion fra udligningsordningen i al væsentlighed er korrekt optaget i regnskabet.

11.5 Anlægsvirksomhed

Vi har undersøgt kommunens regler vedrørende aflæggelse af anlægsregnskaber, herunder hvorvidt gældende lovgivning i forhold til aflæggelsen følges.

Der aflægges særskilte anlægsregnskaber, såfremt der fra Økonomi- og Indenrigsministeriet er fastsat krav herom.

I modsat fald aflægges anlægsregnskabet som en integreret del af kommunens samlede årlige regnskabsaflæggelse.

Konklusion

Kommunen har generelt forelagt anlægsregnskaber for afsluttede anlægsprojekter i 2014 i overensstemmelse med kommunens retningslinjer og gældende lovgivning. Vi henviser i øvrigt til kommentarer i afsnit 4.

11.6 Lånoptagelse

Vi har gennemgået kommunens procedure for lånoptagelse og lånerammeopgørelse for bl.a. at påse, at denne følger Økonomi- og Indenrigsministeriets regler på området.

Endvidere har vi påset, at den udarbejdede opgørelse over lånerammen kun indeholder kategorier af udgifter og beløbsstørrelser, som kan medtages, jf. lånebekendtgørelsen med tilhørende fortolkninger.

Konklusion

Kommunens lånerammeberegning og lånoptagelse er i overensstemmelse med gældende regler.

11.7 Overholdelse af kassekreditreglen

Kommunen skal overholde lånebekendtgørelsens bestemmelser, således at kommunens likviditet opgjort efter kassekreditreglen altid skal være positiv. Det betyder, at kommunens gennemsnitlige daglige kassebeholdning, beregnet for de sidste 365 dage, ikke må være negativ.

Konklusion

Pr. udgangen af 2014 opfylder kommunen denne bestemmelse, da den gennemsnitlige kassebeholdning har været positiv for hele 2014.

12 Balancen

Vi har vurderet kommunens anvendte regnskabspraksis og de af ledelsen udøvede regnskabsmæssige skøn på væsentlige områder.

I det følgende har vi kort kommenteret anvendt regnskabspraksis på væsentlige områder, væsentlige regnskabsmæssige skøn samt vores revision heraf.

12.1 Balance - aktiver

12.1.1 Materielle og immaterielle anlægsaktiver

Vi har stikprøvevis påset, at de i kommunens balance registrerede anlægsaktiver (grunde og bygninger, tekniske anlæg m.v., inventar og anlæg under udførelse) er indregnet og målt i overensstemmelse med anvendt regnskabspraksis og underliggende dokumentation.

Konklusion

Vi har gennemgået og vurderet kommunens forretningsgang vedrørende indregning og måling af anlægsaktiver, herunder foretaget stikprøvevis kontrol af indregnede aktiver i regnskabsår 2014. De materielle anlægsaktiver er i al væsentlighed fundet optaget i overensstemmelse med reglerne.

12.1.2 Finansielle anlægsaktiver

Vi har afstemt beholdningerne pr. 31. december 2014 med anden ekstern dokumentation.

Konklusion

De finansielle poster er i al væsentlighed fundet optaget i overensstemmelse med reglerne og i overensstemmelse med ekstern dokumentation.

12.1.3 Likvide beholdninger

Vi har afstemt beholdningerne pr. 31. december 2014 med årsopgørelser fra pengeinstitutter samt modtagne engagementsforespørgsler.

Konklusion

De likvide beholdninger er i al væsentlighed fundet optaget i overensstemmelse med ekstern dokumentation.

12.1.4 Omsætningsaktiver

Vi har stikprøvevis påset, at de i kommunens balance registrerede andre omsætningsaktiver end likvide beholdninger (fysiske anlæg til salg, tilgodehavender og værdipapirer) er indregnet og målt i overensstemmelse med anvendt regnskabspraksis og underliggende dokumentation. Stikprøvekontrollen er foretaget med hovedvægt på væsentlige poster og poster med høj risiko for fejl.

Konklusion

Det er vores vurdering, at kommunen har registreret de relevante aktiver, og at de er indregnet og målt i overensstemmelse med gældende regler og beslutninger.

12.2 Balance - passiver

12.2.1 Egenkapital

Vi har påset, at kommunen har registreret og klassificeret egenkapitalen korrekt og i overensstemmelse med Økonomi- og Indenrigsministeriets regelsæt og kommunens regnskabspraksis m.v.

Konklusion

Det er vores vurdering, at egenkapitalen i al væsentlighed er optaget korrekt i regnskabet.

12.2.2 Hensatte forpligtelser

Vi har vurderet kommunens dokumentation for opgørelse af hensatte forpligtelser vedrørende pensionsforpligtelser.

Vi har påset, at forpligtelserne er opgjort i overensstemmelse med gældende bestemmelser.

Konklusion

De hensatte pensionsforpligtelser er i al væsentlighed fundet optaget i overensstemmelse med reglerne og i overensstemmelse med ekstern dokumentation.

12.2.3 Kortfristede gældforpligtelser

Vi har stikprøvevis afstemt de kortfristede gældsforpligtelser til underliggende dokumentation.

Konklusion

Gældsforpligtelserne er i al væsentlighed fundet optaget i overensstemmelse med reglerne og i overensstemmelse med ekstern dokumentation.

Ny registreringsprocedure for ældreboligernes henlæggelser og opsparring har ved fejl medført, at der er registreret ca. 4,5 mio. kr. for meget på kortfristet gæld i 2014. I 2015 er fejlen rettet.

12.2.4 Langfristede gældsforpligtelser

Vi har afstemt saldoen på de langfristede gældsforpligtelser til underliggende dokumentation.

Vi har endvidere vurderet kommunens forretningsgange for registrering af leasede aktiver og leasingforpligtelsen. Herunder er det påset, at kommunen har foretaget en vurdering af, hvorvidt leasingaftalerne er operationelle eller finansielle.

Konklusion

Gældsforpligtelserne er i al væsentlighed fundet optaget i overensstemmelse med reglerne og i overensstemmelse med ekstern dokumentation.

12.3 Garantier, eventualrettigheder og -forpligtelser

Vi har påset, at årsregnskabet indeholder en fortegnelse over kommunens kautions- og garantiforpligtelser, og at fortegnelsen også omfatter andre forpligtelser og rettigheder, som eventuelt kan blive aktuelle.

Det gælder bl.a. eventualforpligtelser, der adskiller sig fra hensatte forpligtelser ved, at de ikke kan opgøres med tilstrækkelig pålidelighed, og at det ikke er sandsynligt, at afviklingen vil medføre et træk på kommunens økonomiske ressourcer.

Endelig har vi påset, at væsentlige finansielle forpligtelser i forbindelse med lejeaftaler eller operationel leasing fremgår af fortegnelsen.

Konklusion

Det er vores vurdering, at fortegnelsen i al væsentlighed er udarbejdet i overensstemmelse med reglerne og i overensstemmelse med ekstern dokumentation.

13 Øvrige forhold

13.1 Forsyningsvirksomheder

Forsyningsvirksomhederne skal "hvile i sig selv". Det vil sige, at indtægter og udgifter over en årrække skal balancere. Forsyningsvirksomhederne betragtes således som eksterne i forhold til de øvrige kommunale aktiviteter.

Forsyningsområdet omfatter hovedsaglig renovation.

Vi har ved revisionen stikprøvevis påset, at

- ▶ mellemværenderne med forsyningsvirksomhederne er korrekt optaget i balancen.

Konklusion

Det er vores vurdering, at den samlede økonomiske styring af forsyningsområdet er indrettet med henblik på at opfylde lovkrav og byrådets beslutninger samt at sikre, at de etablerede forretningsgange på væsentlige områder er betryggende i kontrolmæssig henseende og tilrettelagt hensigtsmæssigt.

På forsyningsområdet har man i 2014 haft et overskud på 8,6 mio. kr. mod et korrigeret budget på 0 kr. Med det realiserede overskud øges forsyningsområdets opsparede overskud til ca. 31,2 mio. kr. Forsyningsområdet skal over tid gå i 0, og dermed skal takster sættes ned. Vi har påset, at der budgetteres med driftsunderskud i 2015 - 2018, således at opsparet underskud nedbringes.

13.2 Kommunale solcelleanlæg

Kommunen har etableret solcelleanlæg. Solcelleanlæg er omfattet af en række regler, som vanskeliggør kommunens administration. Problemstillingerne vedrører:

- ▶ Selskabsgørelse
- ▶ Regler for modregning i bloktilskud hvis anlæggene giver overskud
- ▶ Skattepligt

Selskabsgørelse

Kommunale solcelleanlæg er som udgangspunkt omfattet af kravet om selskabsgørelse i elforsyningsloven, med mindre der opnås dispensation herfra. Slagelse Kommune har dispensation fra kravet om selskabsgørelse på alle solcelleanlæg med undtagelse af et solcelleanlæg. Det ene solcelleanlæg skal udskilles i et selvstændigt selskab, hvilket efter det oplyste er igangsæt.

Modregningsregler

Elforsyningsloven indeholder også regler, som medfører, at kommuner kan modregnes i bloktilskuddet i det omfang, der overføres midler fra elaktiviteter til kommunekassen. Regler om modregning kendes også fra stoploven vedrørende vandselskaber.

Elforsyningslovens bestemmelser om modregning omfatter også produktion på solcelleanlæg. Kommunerne vil være omfattet af modregningsreglerne, uanset om der opnås dispensation fra kravet om selskabsgørelse, eller om solcelleanlæggene etableres i regi af selskaber.

Det vil sige, at der årligt skal indgives en indberetning om overførte beløb eller afgives en erklæring om, at der ikke er sket overførsel. Dette gøres i forbindelse med indberetning om kommunens energivirk-somheder, jf. elforsyningslovens § 37, stk. 5, og varmforsyningslovens § 23 I, stk. 5, hvor kommunens solcelleanlæg skal fremgå.

For at kunne afgive denne erklæring skal kommunen således være i stand til at opgøre, om solcelleanlægget har givet overskud i det pågældende år.

Skattepligt

Kommuner er som udgangspunkt ubegrænset og ubetinget skattefritagne. Der findes dog enkelte undtagelsestilfælde, hvor en kommune vil kunne ifalde skattepligt efter bestemmelserne i selskabsskatteloven.

En af disse undtagelser er elaktiviteter og beror på en ændring af selskabsskatteloven i forbindelse med elreformen fra 2000.

Hvorvidt et kommunalt solcelleanlæg, helt eller delvist, undtages fra bestemmelserne i elforsyningsloven, herunder kravet om udskillelse fra kommunen, det vil sige selskabsgørelse, er irrelevant for skattepligten. Det afgørende er, at der sker en produktion, som er omfattet af elforsyningsloven. Kommuner, som producerer el, har derfor kunnet være skattepligtige fra og med 2000.

En kommune, som omfattes af skattepligtsbestemmelserne, vil således være pligtig til årligt at udarbejde et regnskabsmæssigt grundlag for kommunens solcelleanlæg samt indgive en selvangivelse herfor.

Konklusion

Slagelse Kommune har fået dispensation på alle solcelleanlæg med undtagelse af et solcelleanlæg. Vi har fået oplyst, at selskabsopgørelsen af dette anlæg er igangsæt.

Slagelse Kommune har ikke udarbejdet det nødvendige regnskabsgrundlag og opgørelsen af skattepligtig indkomst i 2013 og 2014. Det er vores formodning, at anlæggene ikke vil generere skattepligtig indkomst i en lang årrække. Der arbejdes på at foretage opgørelse af den skattepligtige indkomst.

13.3 Indberetning til Forsyningssekretariatet m.v.

De tidligere kommunale forsyningsvirksomheder på vand- og spildevandsområdet er pr. 1. januar 2010 omdannet til aktieselskaber med 100 % kommunalt ejerskab.

Vi har foretaget revision af kommunens indberetning i overensstemmelse med bekendtgørelse nr. 1212 af 14. oktober 2010 om kommuners indberetninger og erklæringer efter lov om kommuners afståelse af vandforsyninger eller spildevandsforsyninger for 2013.

Vi har som led i vores arbejde kontrolleret rigtigheden og fuldstændigheden af kommunens indberetning og erklæring efter bekendtgørelsens § 2, og herunder undersøgt om de i revisionsinstruksens punkt 5.a anførte forhold har givet anledning til indberetning af uddeling eller vederlag.

Konklusion

Det er vores opfattelse, at det udførte arbejde giver et tilstrækkeligt grundlag for vores konklusion.

Det udførte arbejde har givet anledning til følgende forbehold:

Grundlag for konklusion med forbehold

Der er på tidspunktet for afgivelsen af denne erklæring ikke aflagt årsregnskab for 2014 for SK Forsyning A/S, SK Service A/S, SK Spildevand A/S, SK Vand A/S og Slagelse Kommune. Vi har derfor ikke et fuldstændigt grundlag for at udtale os om registreringspligtige uddelinger og vederlag.

Vejbidrag for 2014 er foreløbigt fastsat til 6 % af forventede investeringer i kloakledningsanlæggene for 2014. Der foreligger ikke dokumentation for, at dette modsvarer de faktiske omkostninger. Vi tager derfor forbehold for den mulige indvirkning heraf.

Ovenstående forbehold er gældende i alle kommuner, idet erklæringen skal afgives på et tidspunkt, hvor hverken kommunernes eller vandselskabernes regnskaber er udarbejdet.

14 Afgivne revisionsberetninger vedrørende 2014

Vi har i 2014 afgivet følgende delberetninger:

- ▶ Beretning nr. 6 vedrørende revision af de sociale udgifter, der er omfattet af statsrefusion m.v.

15 Afsluttende oplysninger

15.1 Rådgivning og assistance

Vi har siden vores beretning af 4. august 2014 ud over lovpligtig revision udført følgende opgaver i kommunen:

- ▶ Generel regnskabsmæssig rådgivning og generel momsrådgivning og bistand i mindre omfang
- ▶ Gennemgang af Ung Slagelse, jf. afsnit 10.4.1

15.2 Begivenheder indtruffet efter balancedagen

Til sikring af at væsentlige begivenheder efter regnskabsårets udløb er præsenteret korrekt i årsregnskabet, har ledelsen gennemgået og vurderet begivenheder indtruffet efter balancedagen. Ledelsen har oplyst, at der efter deres opfattelse ikke er indtruffet begivenheder efter balancedagen, som ikke er indarbejdet og tilstrækkeligt oplyst i årsregnskabet.

Vi er ikke under vores gennemgang blevet bekendt med begivenheder, som i væsentlig grad påvirker årsregnskabet 2014, og som ikke er indarbejdet og tilstrækkeligt oplyst i årsregnskabet.

15.3 Ledelsens regnskabserklæring

I forbindelse med regnskabsafleggelsen har vi indhentet en skriftlig erklæring fra ledelsen om forhold af væsentlig betydning for årsregnskabet, og hvor vi har vurderet et behov herfor.

Den skriftlige erklæring omfatter årsregnskabet indhold, herunder oplysninger om pantsætninger og sikkerhedsstillelser, garantistillelser, retssager, besvigelser, begivenheder efter balancedagen, oversigt over ikke-korrigerede forhold samt andre områder, hvor det er vanskeligt at opnå et revisionsbevis.

Den modtagne regnskabserklæring har ikke givet anledning til bemærkninger.

15.4 Lovpligtige oplysninger

I henhold til revisorloven og etiske regler for revisorer skal vi oplyse,

at vi opfylder de i lovgivningen indeholdte uafhængighedsbestemmelser, og

at vi har modtaget alle de oplysninger, der er anmodet om.

København, den 15. juni 2015

ERNST & YOUNG

Gødkendt Revisionspartnerselskab



Torben Kristensen
statsaut. revisor

16 Bilag 1 Oversigt over revisionspåtegnede regnskaber og opgørelser for 2014

Vi har revideret og påtegnet følgende specialregnskaber, opgørelser og indberetninger:

- ▶ Indberetning iht. lov om kommuners indberetninger efter lov om kommuners afståelse af vandforsyninger eller spildevandsforsyninger for 2014
- ▶ Indberetning iht. lov om kommuners indberetninger efter elforsyningslovens §§ 37 og 37a og varmemforsyningslovens §§ 23 l og 23 m for 2013
- ▶ Saldoopgørelse af momsrefusion ultimo regnskabsåret 2014
- ▶ Opgørelse over uforbrugte midler til det lokale beskæftigelsesråd 2014
- ▶ Restafregning for 2. halvår 2014 vedrørende boliglån
- ▶ Endelig restafregning vedrørende statsrefusion 2014
- ▶ Refusionsopgørelse vedrørende særligt dyre enkeltsager 2014
- ▶ Erklæring om forretningsgange for NemID håndtering 2014
- ▶ Byfornyelse, refusionsopgørelse 2013
- ▶ Indberetning til Feriefonden af ikke-udbetalt feriegodtgørelse og løn under ferie eller ferietillæg for perioden 1. maj 2013 til 30. april 2014
- ▶ Erklæring om boliger til yngre fysisk handicappede 2014
- ▶ Indberetning til Landsbyggefonden 2015
- ▶ Regnskab for Slagelse Sprogcenters kvartalsindberetninger af FVU undervisning for 2014
- ▶ Enhedstimeregnskab Slagelse Brandvæsen 2014
- ▶ Enhedstimeregnskab Slagelse Ungdomsbrandkorps 2014
- ▶ Perioderegnskaber for projekt Renergy
- ▶ Perioderegnskaber for projekt Interloc
- ▶ Perioderegnskaber for projekt KoDiF
- ▶ Perioderegnskaber for projekt SRRF
- ▶ EGU-regnskab for perioden 1. december 2012 - 30. november 2013
- ▶ Indberetning af kommunale bruttodriftsindtægter og bruttodriftsomkostninger vedrørende betalingsparkering 2014
- ▶ Byggeregnskab Halsebyvænget
- ▶ Projektregnskab for tilskud modtaget af Undervisningsministeriet til projekt Digitale læremidler 2014
- ▶ Erklæring om honorarstøtte Slagelse Musikhus
- ▶ Projektregnskab Ungedreven Urban Udvikling
- ▶ Projektregnskab Unge på tværs
- ▶ Projektregnskab Styrket kvalitet i alkoholbehandlingen