

Byrådet i
Hals Kommune

Beretning om revisionen af kommunens regnskab for året 2004.

Vi har foretaget afsluttende revision af Hals Kommunes regnskab for året 2004 og har den 15. august 2005 afgivet følgende påtegning til det samlede regnskab:

"Vi har revideret det af Hals Kommune aflagte årsregnskab for 2004. Byrådet har ansvaret for årsregnskabet. Vores ansvar er på grundlag af vores revision at udtrykke en konklusion om årsregnskabet.

Den udførte revision:

Revisionen er udført i overensstemmelse med bestemmelser i lov om kommunernes styrelse, anden særlovgivning, god offentlig revisionsskik samt kommunens revisionsregulativ og danske revisionsstandarder. Disse standarder kræver, at vi tilrettelægger og udfører revisionen med henblik på at opnå høj grad af sikkerhed for, at årsregnskabet ikke indeholder væsentlig fejlinformation.

Vi har ud fra en vurdering af væsentlighed og risiko efterprøvet grundlaget og dokumentationen for de i regnskabet anførte beløb og øvrige oplysninger. Revisionen omfatter stikprøvevis undersøgelse af information, der understøtter de i regnskabet anførte beløb og oplysninger.

Revisionen har ikke givet anledning til forbehold.

Der henvises i øvrigt til revisionsberetningen.

Konklusion:

Det er vores opfattelse, at årsregnskabet er aflagt i overensstemmelse med lovgivningens og Indenrigs- og Sundhedsministeriets særlige krav til regnskabsaflæggelsen, og at det under hensyntagen til disse bestemmelser givet et retvisende billede af kommunens samlede økonomiske forvaltning.

Om den udførte revision afgiver vi denne beretning opdelt i følgende hovedafsnit:

- 1. Generelt om formål, udførelse og afrapportering*
- 2. Samlet konklusion og eventuelle bemærkninger*
- 3. Den løbende revision*
- 4. Den afsluttende revision*
- 5. Omkostningsregnskab og fysiske aktiver*

Bilag:

- 6. Oversigt over afgivne beretninger vedrørende regnskabsår 2004*
- 7. Oversigt over reviderede og påtegnede opgørelser, indberetninger, erklæringer mv.*

1. Generelt om formål, udførelse og rapportering

1.1 Formål

Revisionen har til formål at påse,

- At regnskabet er rigtigt opstillet på grundlag af bogføringen
- At regnskab og årsberetning i sin helhed giver et retvisende billede af kommunens samlede økonomiske forvaltning
- At de af Indenrigs- og Sundhedsministeriet fastsatte regler for regnskabsaflæggelse er efterlevet
- At regnskabet er udarbejdet i overensstemmelse med gældende love og forskrifter samt Byrådets beslutninger
- At tilsynsmyndighedens godkendelse foreligger til dispositioner, hvor det er nødvendigt.
- At Byrådets og tilsynsmyndighedens afgørelser vedrørende eventuelle revisionsbemærkninger for tidligere år er iagttaget således, at disse forhold ikke giver anledning til yderligere bemærkninger.

Revisionens formål er ikke at foretage undersøgelser med henblik på afsløring af besvigelser. Kun i tilfælde, hvor der under revisionen konstateres forhold, som kan vække mistanke om uregelmæssigheder, vil revisionen blive udvidet med henblik på en afklaring af forholdene.

Det mest effektive værn mod fejl (bevidste eller ubevidste) er hensigtsmæssige forretningsgange, som sikrer en betryggende intern kontrol. Ansvar for, at der er etableret de fornødne forretningsgange påhviler kommunens administrative ledelse, økonomiudvalget og i sidste instans byrådet.

Det er revisionens opgave at henlede byrådets opmærksomhed på mangler i forretningsgange eller på manglende efterlevelse heraf.

1.2 Revisionens udførelse

Vores revision omfatter:

- finansiel revision*, som består i at efterprøve om regnskabet er rigtigt, det vil sige uden væsentlige fejl og mangler. Desuden vurderer vi, om de dispositioner, der er omfattet af regnskabsaflæggelsen, er i overensstemmelse med meddelte bevillinger (bevillingskontrol), love og andre forskrifter samt indgåede aftaler og sædvanlig praksis (juridisk-kritisk kontrol)
- økonomisk kritisk revision*, hvor formålet er at vurdere, om de enkelte afdelinger, institutioner og medarbejdere anvender de tildelte midler på en økonomisk hensigtsmæssig måde (forvaltningsrevision).

Ved den *finansielle revision* er prioriteringen af opgaverne og revisionsområderne bestemt af vores vurdering af, hvor risikoen for at fejl opstår, kombineret med den betydning (væsentlighed) eventuelle fejl vil have. Disse vurderinger foretages dels i forbindelse med planlægningen af revisionsåret og dels som en løbende proces ud fra erfaringer indhentet ved den løbende revision af eksisterende forretningsgange og det interne tilsyns- og kontrolmiljø.

Ved den *økonomisk kritiske revision* vurderer vi på udvalgte områder, om opgaveløsningen sker i overensstemmelse med de opstillede mål, og om der administreres på en økonomisk hensigtsmæssig måde.

Vi anvender i årets løb fortrinsvis systemrevision, som kombineres med substansrevision (analytisk og detailrevision) i større eller mindre omfang. Systemrevisionen har til formål at efterprøve, om de interne kontroller (forretningsgange) er hensigtsmæssigt og sikkert tilrettelagt og efterlevet.

Det påhviler kommunens administrative ledelse og i sidste instans det politiske niveau, at der til værn mod fejl (bevidste eller ubevidste) er tilvejebragt et godt internt kontrolmiljø. Det er revisionens opgave at henlede ledelsen og det politiske niveau på mangler i forretningsgange eller på en manglende efterlevelse heraf.

Til den afsluttende revision anvender vi fortrinsvis substansrevision. Revisionen udføres i vid udstrækning ved regnskabsanalytiske undersøgelser, hvor det aflagte regnskab og regnskabsforklaringer gennemgås og vurderes i forholdt til budgetterede og bevilgede beløb og de forudsætninger, som ligger til grund herfor. Herunder foretages stikprøveudtagninger i fornødent omfang. Endvidere indgår afstemninger og efterprøvelse af forvaltningens interne kontrolrutiner i forbindelse med regnskabsaflæggelsen. Vi forudsætter generelt at anvende vores edb-analyseværktøj "KommunalDataAnalyse" til regnskabsanalytiske undersøgelser og vurderinger, stikprøveudtagninger og efterprøvelse af kontoplanrelationer m.v..

Revisionen gennemføres i øvrigt i overensstemmelse med god offentlig revisionsetik og bestemmelserne i Hals Kommunes revisionsregulativ.

1.3 Forvaltningsrevisionen som en integreret løbende proces

For at skabe det nødvendige revisionsbevis for regnskabers rigtighed finder vi det nødvendigt at foretage og anvende forskellige analyser, nøgletal, udviklingstendenser, sammenligninger samt vurderinger af forretningsgange. Herved udføres automatisk en del løbende forvaltningsrevision som en integreret del af de normale revisionshandlinger. Revisionsresultaterne kan således nyttiggøres i en bredere sammenhæng.

Vurdering og efterprøvelse af forretningsgange er således efter vores generelle opfattelse samtidig med vurdering af de kontrolmæssige aspekter udtryk for en løbende vurdering af om administration og sags-

behandling foregår på en hensigtsmæssig måde. Forslag til ændringer/justeringer af forretningsgange fremsættes og aftales oftest i den løbende dialog med rapportering til de administrative ledelsesniveauer. Analyser, udvikling af hjælpeværktøjer og rådgivning, herunder tolkning af lovgivning, refusionsregler mv. kan også medføre, at der ændres praksis. Det kan i nogle tilfælde medføre, at afregninger, tilskud og refusioner effektueres i et ændret betalingsflow og –omfang.

1.4 Rapportering

Revisionens indhold og resultater rapporteres i forskellig detaljeringsgrad til såvel det administrative som det politiske niveau.

Til det administrative niveau rapporteres løbende til de enkelte forvaltninger og institutioner. Vi søger desuden, gennem en konstruktiv løbende dialog med kommunens medarbejdere om konkrete og generelle problemstillinger at medvirke til at forebygge, at der opstår væsentlige fejl, bl.a. ved hensigtsmæssige arbejdsrutiner.

Rapporteringen til Hals Byråd sker i form af beretninger. Eventuelle bemærkninger, som Byrådet skal tage stilling til og besvare over for tilsynsmyndigheder, vil fremgå under afsnittet "Samlet konklusion".

2. Samlet konklusion og eventuelle bemærkninger

Konklusionerne i nærværende beretning vedrører den overordnede og tværgående regnskabsaflæggelse for de kommunale forvaltningsområder. Konklusioner vedrørende den løbende revision er indarbejdet i denne beretning i det omfang de ikke indgår i tidligere afgivne beretninger, herunder beretning vedrørende revision udført på sociale områder mv. med statsrefusion, som er omfattet af særlige rapporteringskrav til ministerier og styrelser m.fl..

Vi skal om årsregnskabet konkludere, at regnskabet er aflagt på grundlag af bogføringen og i sin helhed anses at være retvisende. Ved afrapporteringen til det administrative ledelsesniveau har vi drøftet forskellige forhold, som kan give anledning til ændringer og justeringer i rutiner og fremgangsmåder til fremtidig iagttagelse.

Den udførte revision har ikke givet anledning til bemærkninger, som skal besvares over for tilsynsmyndigheden.

Revisorerklæring

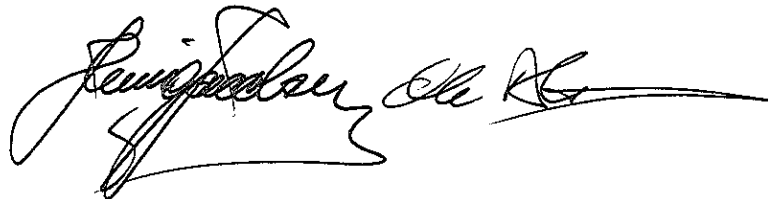
I henhold til Erhvervs- og Selskabsstyrelsens bekendtgørelse skal vi erklære,

- at vi opfylder lovgivningens habilitetsbestemmelser, og
- at vi under revisionen har modtaget alle de oplysninger, der er anmodet om.

Aalborg, den 15. august 2005

REVISIONSAKTIESELSKABET

AF 1/12 1962



3. Den løbende revision

3.1 Generelt

Ved den løbende revision har vi inden for de enkelte forvaltninger undersøgt, om der er etableret hensigtsmæssige og betryggende forretningsgange, samt efterprøvet om de fungerer og efterleves som forudsat i kommunens kasse- og regnskabsregulativ. Det vurderes endvidere om Byrådets og udvalgenes beslutninger varetages på en økonomisk hensigtsmæssig måde.

Vi har kontrolleret, om bogføringen er tilfredsstillende dokumenteret, om Indenrigs- og Sundhedsministeriets autoriserede konteringsregler følges, samt om indtægterne i størst mulig omfang kan dokumenteres ved egne kvitterings- og kontrolsystemer eller ved afstemning til eksterne oplysninger.

3.2 Beholdningseftersyn

Vi har foretaget uanmeldte beholdningseftersyn ved kommunens hovedkasse og ved udvalgte forskuds- og indtægtskasser. Ved hovedkassen er eftersynene foretaget henholdsvis den 23. august 2004 og den 16. november 2004. Revision i forbindelse med eftersyn ved hovedkassen har generelt omfattet følgende, nævnt i punktform:

- Kontrol af beholdningernes tilstedeværelse
- Kontrol af afstemning af øvrige likvide beholdninger
- Kontrol af afstemning af fejlkonto og andre udvalgte statuskonti
- Kontrol af, at bogholderiet udviser balance
- Kontrol af, at arbejdsrutiner omkring kassefunktionen er tilrettelagt og fungerer betryggende
- Kontrol af et udsnit af bogførte bilag med henblik på at efterprøve, om bilagene er behandlet i overensstemmelse med reglerne i kommunens kasse- og regnskabsregulativ, og om Indenrigs- og Sundhedsministeriets autoriserede konteringsregler efterleves.

Den udførte revision har ikke givet anledning til bemærkninger.

3.3 Besøg ved decentrale bogføringssteder

Vi har foretaget revisionsbesøg ved,

- Hals Skole og SFO
- Hou Skole
- Hals Ungdomsskole
- Børnehaven Ulvereden
- Børnehaven Hvepsereden
- Folkebiblioteket

- Børnehaven Krudtuglen
- Børnehaven Mariehønen
- Fjordkøkkenet
- Hjemmeplejen
- Genoptræningscentret

Besøgene har haft til formål at undersøge, vurdere og efterprøve en række forretningsgange og forhold af økonomisk betydning for institutionen og kommunen. Der er generelt, men afhængig af den enkelte institution, taget udgangspunkt i følgende disposition,

- Kontante beholdninger/Indeståender i pengeinstitutter
- Budgetopfølgning
- Forretningsgange, attestation og anvisning, bogføring mv.
- Kontering
- EDB-sikkerhed
- Indkøb, leje- og leasing
- Forsikringsforhold, inventarmærkning/-registrering
- Andre forhold i henhold til kommunens kasse- og regnskabsregulativ

Besøgene har ikke givet anledning til bemærkninger, men alene til opfølgninger. Der er afgivet et detaljeret notat vedrørende hvert enkelt besøg. Heri er beskrevet de punkter, hvor vi med institutionen og Kommunen har aftalt ændringer/opfølgning. Notaterne er udleveret til Hals Kommune og den enkelte institution.

3.4 Lønninger

Vi har foretaget test af forretningsgange vedrørende oprettelse og ændringer i lønsystemet. Til testen er udvalgt et antal sager, som er oprettet i lønsystemet i 2004. Vi har herunder efterprøvet,

- Om der foreligger fornøden dokumentation i sagsakterne
- Om der er indberettet korrekt til lønsystemet og udbetalt korrekt løn i henhold til gældende overenskomster og aftaler mv.

Vi har endvidere revideret vederlag til folkevalgte og lønninger til personale med adgang til indberetning i lønsystemet. Desuden har foretaget analyse og revision vedrørende andre personsager, som er udvalgt med udgangspunkt i udvalgte løndelev – eksempelvis normaltimer, honorar, Befordringsgodtgørelse, feriefradrag og fratrædelsesgodtgørelse.

Endelige har vi påset, at forvaltningen har foretaget afstemninger vedrørende indberetninger af indkomstoplysninger, afregning af A-skat, ATP mv. for året 2004 samt afstemning af feriepenge.

På baggrund af revision af ovennævnte områder er det vores opfattelse, at lønadministrationen foregår på en betryggende måde.

3.5 Sociale regnskabsområder

For de sociale regnskabsområder er der foretaget sagsrevision, som er krævet i speciallovgivning. Om revisionen af de sociale områder skal der i henhold til lovgivningen afgives særskilt beretning.

4. Den afsluttende revision

4.1 Regnskabsaflæggelsen

Vi har påset, at det aflagte regnskab er rigtigt opstillet på grundlag af bogføringen og har vurderet, om regnskabsaflæggelsen med oversigter, bilag og bemærkninger anses aflagt i overensstemmelse med Byrådets retningslinjer og Indenrigs- og Sundhedsministeriets bestemmelser herfor.

De talmæssige sammenhænge til regnskabet fra de enkelte transaktioner er kontrolleret ved brug af foreliggende regnskabsmateriale samt ved behandling af økonomidata i vores PC-baserede analyseværktøj.

Det er påset, at regnskabets drifts-, anlægs og finansieringsindtægter og udgifter i al væsentlighed har hjemmel i de givne bevillinger, og at de modtages eller afholdes i overensstemmelse med gældende love og bestemmelser, tilladelser mv.

Der er for alle væsentlige forvaltningsområder med udgifter og indtægter foretaget regnskabsanalytisk revision suppleret med afstemninger og andre relevante kontrolarbejder. Mere tværgående er det påset, at der er foretaget afstemning af de oplysninger, som er afgivet til Told & Skat om løn m.v., ligesom tilbageholdt A-skat, Arbejdsmarkedsbidrag m.v. er påset afstemt og afregnet.

Vi har efterprøvet om opførte aktiver og passiver i den finansielle status er undergivet tilstrækkelig kontrol. For at kontrollere aktivernes tilstedeværelse og tilhørsforhold har vi foretaget revisionsmæssige undersøgelser dels ved den løbende revision og dels ved den afsluttende revision. For øvrige aktiver, f.eks. faste ejendomme, maskiner, inventar, driftsmateriel mv. er det påset, om registrering sker i overensstemmelse med vedtagne regler herfor, herunder om Indenrigs- og Sundhedsministeriets regler er efterlevet for registreringen af fysiske aktiver, som skal optages på kommunens samlede statusbalance.

Det er endvidere påset, om garantistillelser, væsentlige leje- og leasingaftaler, eventualrettigheder og pensionsforpligtigelser er registreret, herunder om Indenrigs- og Sundhedsministeriets regler er efterlevet for forpligtigelser, som skal optages på kommunens samlede statusbalance.

Det er også påset, om Indenrigs- og Sundhedsministeriets regler om kommunernes likviditet/kassekredit, mellemregning med forsyningsvirksomhederne, låneoptagelse og meddelelse af garantier mv. er iagttaget.

Vi har endelig påset, at tidligere fremsendte revisionsberetninger er behandlet af Byrådet, og at eventuelle revisionsbemærkninger er iagttaget, herunder at berigtigelser er foretaget i fornødent omfang.

4.2 Økonomisk udvikling

Som led i den afsluttende revision hos vore kommuner indgår normalt en kort overordnet vurdering af kommunens økonomiske situation.

Hals Kommune har i 2004 i overensstemmelse med vores tidligere anbefalinger og Indenrigs- og Sundhedsministeriet krav til regnskabsaflæggelsen for 2004 ændret på både form og indhold i regnskabsaflæggelsen i forhold til tidligere. Det kan bl.a. aflæses af opstillingen og de efterfølgende noter

- ✓ at den ordinære driftsvirksomhed bidrager med 16,8 mio. kr. til delvis dækning af kommunens ordinære anlægsudgifter, som indgår i regnskabet med 44,2 mio. kr.
- ✓ at de aktiviteter, som ordinært forudsættes skattefinansieret (excl. jordforsyning) udviser et samlet underskud på 27,4 mio. kr., og at jordforsyningen netto bidrager med et + på 7,6 mio. kr.
- ✓ at anlæg af ældreboliger, der indgår som en ekstraordinær udgiftspost udgør 25,7 mio. kr. De samlede nettoanlægsudgifter på det skattefinansierede område incl. ældreboligområdet kan herefter opgøres til 69,9 mio. kr.
- ✓ at takstfinansieret forsyningsvirksomhed, som over tid forudsættes at hvile i sig selv, næsten er i balance med et lille overskud på 1 mio. kr.
- ✓ at det samlede regnskabsmæssige resultat på -44,5 mio. kr. er finansieret ved optagelse af langfristede lån (21,1 mio. kr.), en byggekredit (25,2 mio. kr.) for det igangværende ældreboligbyggeri, samt ved træk på de likvide beholdninger.

I det udgiftsbaserede regnskab kommer aktivværdien af de foretagne anlægsinvesteringer ikke til udtryk. Det sker derimod i det omkostningsbaserede regnskab, som første gang aflægges fra regnskabsåret 2004. Anlægsinvesteringerne fordeles i dette regnskabs resultatopgørelse over en bestemt årrække som afskrivninger, jf. kommunens valgte regnskabspraksis herfor.

I det omkostningsbaserede regnskab kan der for det skattefinansierede område noteres et underskud på 6,2 mio. kr. Det kan være vanskeligt at tolke betydningen af dette, da det er første gang, Kommunen aflægger et sådant regnskab, og da reglerne om omkostningsbaseret regnskabsaflæggelse endnu ikke omfatter hele det kommunale område. Således er anlæg under vejsektoren stadig undtaget for aktivering i 2004. Normalt vil et positivt resultat, som har givet dækning for alle afskrivninger m.v. og hermed udviser en rimelig sammenhæng mellem indtægter, udgifter og de periodiserede langsigtede investeringsomkostninger være udtryk for, at der er råderum til geninvesteringer.

Det vil fremover være mere interessant end tidligere at se på udviklingen i kommunens samlede egenkapital. Egenkapitalen, såvel den skattefinansierede som brugerfinansierede del er i regnskabet opgjort til 294,9 mio. kr. ultimo 2004. I forhold til åbningsbalancen 2004 kan noteres et fald på 18 mio. kr. Det kan i al væsentlighed tilskrives visse regnskabstekniske nedskrivninger af kommunens langfristede udlån,

herunder især indskud i landsbyggefonden, som er bestemt af Indenrigs- og Sundhedsministeriet. Kommunen har således i 2004 reelt ikke forringet egenkapitalen.

4.3 Regnskabsføring for ældreboliger m.v., som administreres af et boligselskab

I løbet af 2003 konstaterede vi, at anlæg og drift af kommunale ældreboliger og servicebygninger, hvor Kommunens administration var udliciteret til et boligselskab, ikke var indarbejdet korrekt i det kommunale regnskab. Dette forhold nåede imidlertid ikke at blive rettet inden regnskabsafslutningen for 2003, og det blev derfor aftalt, jf. den afsluttende revisionsberetning for 2003, at Kommunen i samarbejde med revisionen udarbejdede en løsning for regnskabsaflæggelsen og herunder, at der også tages højde for de nye regler om registrering af fysiske aktiver og omkostningsregnskab.

Dette arbejde er nu gennemført, og der er foretaget de fornødne rettelse til regnskab 2004. Ændringerne påvirker åbningsbalancen 2004, forbrug på hovedkonto 05, Social og Sundhedsvæsen, hovedkonto 07, Renter og statusbevægelser på hovedkonto 08, samt de tilknyttede statuskonti og balancekontiene. I Hals Kommunes årsberetning for 2004 er der i note 25 redegjort for de samlede virkninger på Kommunens egenkapital fra ultimo 2003 til ultimo 2004. Heri indgår også de ændringer, som de regnskabsmæssige rettelse vedrørende ældreboligerne har medført.

4.4 Anbefalinger og aftaler

Som nævnt under hovedafsnit "Samlet konklusion" har den afsluttende revision givet anledning til drøftelser, anbefalinger og aftaler med forvaltningsledelsen. Disse følges op i den løbende revision fremover.

Det kan nævnes, at der i regnskabsåret 2004 er foretaget registrering af Kommunens fysiske aktiver, leasing- og pensionsforpligtigelser med optagelse i en samlet statusbalance med henblik på at bidrage til en omkostningsbaseret regnskabsaflæggelse fremover. Vi har ydet konsultativ bistand til Kommunen med implementering af de nye procedurer og regelsæt, herunder opstilling af det omkostningsbaserede regnskab for 2004.

Registreringen af fysiske aktiver og omkostningsregnskab udvides til hele den kommunale kontoplan i 2005, og processen fortsætter således.

4.4 Specialregnskaber

I forbindelse med revisionen af årsregnskabet har vi revideret og påtegnet en række specialregnskaber og opgørelser vedrørende regnskabsåret 2004.

Disse er oplistet i bilag til beretningen.

5. Omkostningsregnskab og fysiske aktiver

5.1 Overholdelse af formalia

Indenrigs- og Sundhedsministeriet (ISM) har angivet visse krav til et "omkostningsbaseret" regnskab for 2004. Der skal aflægges regnskab indeholdende,

- Anvendt regnskabspraksis, herunder om anvendelse af frihedsgrader og overgangsregler
- Resultatopgørelse
- Balance for kommunens samlede aktiver og passiver
- Omregningstabel som forklarer sammenhæng til udgiftsbaserede regnskabsopgørelse
- Anlægsoversigt/-note.

Der skal som minimum være fordelt omkostninger i form af afskrivninger mv., forskydninger på leasing- og pensionsforpligtigelser til forsynings- og ældreområdet.

Kommunens regnskab herfor er indeholdt i den samlede årsberetning. Det er vores vurdering, at kommunen har overholdt de formalia og indholdsmæssige krav, som er stillet vedrørende denne form for regnskabsaflæggelse.

5.2 Revision af åbningsbalance pr. 1. januar 2004 og den afsluttende revision 2004

Åbningsbalancen pr. 1. januar 2004 skulle i sin helhed være registreret i kommunens økonomisystem og revideret pr. 30. september 2004, jf. Indenrigs- og Sundhedsministeriets regelsæt. Vi har foretaget revision heraf. Der er afgivet særskilt notat til kommunen vedrørende revision af åbningsbalancen.

Ved revisionen af årsregnskabet har vi foretaget opfølgninger og påset, om der er foretaget de nødvendige handlinger for at sikre, at de nye regler om registrering af fysiske aktiver efterlevet og aflæggelsen af det omkostningsbaserede regnskab er sket på et veldokumenteret grundlag, og samtidig i overensstemmelse med det af ISM udmeldte. Fokus har især været rettet mod at efterprøve, at tilgange og afgang samt afskrivninger vedrørende 2004 er korrekt registreret og konteret i regnskabet for 2004, således at balancen ultimo året anses for retvisende.

Vi har til revision af regnskabet for 2004 over for kommunen anmodet om totalafstemninger/redegørelse med henblik på at sikre, at der er fuldstændighed i ændringerne i registreringerne i anlægskartoteket. Eksempelvis i forhold til de faktiske afholdte anlægsudgifter og de anskaffelser over bagatelgrænsen, som er udgiftsført over driften i 2004. Anlægskartoteket registreringer danner grundlag for korrekt optagelse af værdier i økonomisystemet til brug for de periodiserede afskrivninger.

5.3 Konklusioner

Det er vores vurdering, at forvaltningen har udført et meget grundigt og veldokumenteret arbejde af god kvalitet til sikring af, at det omkostningsbaserede regnskab er aflagt på bedst mulig grundlag.

De registreringer, der er foretaget, anses for foretaget i henhold til de beskrevne regler, som også anses at overholde Indenrigs- og Sundhedsministeriets retningslinier.

6. Oversigt over afgivne beretninger vedrørende regnskabsår 2004

<u>Beretning</u>	<u>Dato</u>
<input type="checkbox"/> Beretning vedrørende regnskabsår 2004 om revision af det sociale område samt øvrige områder med stats- og amtsrefusion	15.08.2005

7. Oversigt over reviderede og påtegnede opgørelser, indberetninger, erklæringer m.v.

- Endelig afregning af statsrefusion
- Opgørelse vedrørende amtsrefusion (Beskæftigelseslovens § 119, stk. 4.)
- Endelig opgørelse over forbrugte midler til koordinationsudvalgene
- Anmodning om restafregning på statsrefusion af integrationsudgifter
- Statsrefusion af Boligydelses- og beboerindskudslån
- Revisorerklæring om kommunernes administration af og indberetning til Erhvervs- og Boligstyrelsens Informations- og forvaltningssystem BOSSINF om støtte til almene boliger samt støttede private andelsboliger m.v.
- Opgørelse til Indenrigs- og Sundhedsministeriet vedrørende momsrefusion
- Indberetning vedrørende nedsættelse af den kommunale grundskyld af produktionsjord
- Indberetning vedrørende nedsættelse af den amtskommunale grundskyld af produktionsjord
- Årsregnskab for Hals-Egense Færgesfart
- Påtegning af regnskab vedrørende projekt "Digitalt foreningsliv og virtuelle møderum"
- Påtegning af regnskab vedrørende projekt "I vækst og udvikling"
- Påtegning af slutregnskab vedrørende projekt "Den trafiksikre skolevej"