

Hals Kommune  
Borgergade 39  
9362 Gandrup

Indgået  
17 AUG. 2006  
Hals Kommune

16. august 2006

### FØLGESKRIVELSE

- |   |  |
|---|--|
| <input type="checkbox"/> Regnskaber pr.             | <input type="checkbox"/> Telefax (sider inkl. denne) |
| <input type="checkbox"/> Revisionsprotokollater pr. | <input type="checkbox"/> Ifølge aftale               |
| <input type="checkbox"/> EDB-materiale pr.          | <input type="checkbox"/> Returneres med tak for én   |
| <input type="checkbox"/> Til orientering            | <input type="checkbox"/> Til videre ekspedition      |
| <input type="checkbox"/> Til godkendelse            | <input type="checkbox"/> Til underskrift             |
| <input type="checkbox"/> Kan beholdes               | <input type="checkbox"/> Ønskes retur                |
| <input type="checkbox"/> Ring venligst herom        | <input type="checkbox"/> Kommentar udbedes           |

Vi har vedlagt følgende:

Påtegning af årsregnskabet 2005  
Beretning om årsregnskabet 2005  
Socialberetning 2005

Med venlig hilsen


*Jeannette Lauritzen*  
Jeannette Lauritzen

## Underskriftsblad

Foranstående regnskab for 2005 for HALS KOMMUNE aflægges hermed til økonomiudvalget.

Gandrup, den 10. maj 2006

  
Borgmester

  
Kommunaldirektør

Regnskabet er godkendt af økonomiudvalget på mødet den 16. maj 2006

Gandrup, den 17. maj 2006

  
Borgmester

Regnskabet er godkendt af byrådet på mødet den 24. maj 2006. Regnskabet afgives hermed til revisionen.

Gandrup, den 25. maj 2006

  
Borgmester

## Revisionspåtegning

### Revisionspåtegning

Vi har revideret det af Hals Kommune aflagte årsregnskab for 2005. Byrådet har ansvaret for årsregnskabet. Vores ansvar er på grundlag af vores revision at udtrykke en konklusion om årsregnskabet.

#### Den udførte revision:

Vi har udført vores revision i overensstemmelse med bestemmelserne i lov om kommunernes styrelse, anden særlovgivning, god offentlig revisionsskik, 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.

Revisionen omfatter stikprøvevis undersøgelse af information, der understøtter de i årsregnskabet anførte beløb og oplysninger. Revisionen omfatter endvidere stillingtagen til den anvendte regnskabspraksis samt vurdering af den samlede præsentation af regnskabet. Det er vores opfattelse, at den udførte revision giver et tilstrækkeligt grundlag for vores konklusion.

Revisionen har ikke givet anledning til forbehold.

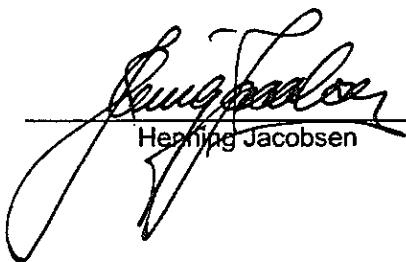
Der henvises i øvrigt til revisionsberetningerne, der afgives i august 2006.

#### 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 giver et retvisende billede af kommunens samlede økonomiske forvaltning.

Aalborg, den 15. august 2006

REVISIONSAKTIESELSKABET  
AF 1/12 1962

  
Henning Jacobsen

  
Ole Nielsen

Byrådet i  
Hals Kommune

## Beretning om revisionen af kommunens regnskab for året 2005.

Vi har foretaget afsluttende revision af Hals Kommunes regnskab for året 2005 og har den 15. august 2006 afgivet følgende påtegning til det samlede regnskab:

Vi har revideret det af Hals Kommune aflagte årsregnskab for 2005. Byrådet har ansvaret for årsregnskabet. Vores ansvar er på grundlag af vores revision at udtrykke en konklusion om årsregnskabet.

### Den udførte revision:

Vi har udført vores revision i overensstemmelse med bestemmelserne i lov om kommunernes styrelse, anden særlovgivning, god offentlig revisionsskik, 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.

Revisionen omfatter stikprøvevis undersøgelse af information, der understøtter de i årsregnskabet anførte beløb og oplysninger. Revisionen omfatter endvidere stillingtagen til den anvendte regnskabspraksis samt vurdering af den samlede præsentation af regnskabet. Det er vores opfattelse, at den udførte revision giver et tilstrækkeligt grundlag for vores konklusion.

Revisionen har ikke givet anledning til forbehold. Der henvises i øvrigt til revisionsberetningerne, der afgives i august 2006.

### 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 giver et retvisende billede af kommunens samlede økonomiske forvaltning.

*Om den udførte revision afgiver vi denne beretning, som er 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 2005*
- 7. Oversigt over reviderede og påtegnede opgørelser, indberetninger, erklæringer mv.*

## 1. Generelt om formål, udførelse og rapportering

### 1.1 Formål og ansvar

Revisionen har til formål at påse

- at regnskab og årsberetning 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 der er en tilfredsstillende intern kontrol på væsentlige områder
- at gældende love og forskrifter samt Byrådets beslutninger bliver overholdt
- 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.

Revisionen skal undersøge, om ledelsen har tilrettelagt interne procedurer og tilsyn, der sikrer, at mulighederne for besvigelser er begrænset, og som vil afdække eventuelle foretagne besvigelser. 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 risikoen for, hvor 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. Revisionen vil overfor kommunens ledelse gøre opmærksom på mulige mangler i forretningsgange eller i efterlevelse af disse.

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 "Kommunal Data Analyse" til regnskabsanalytiske undersøgelser og vurderinger, stikprøveudtagninger og efterprøvelse af kontoplanrelationer m.v.

Revisionen gennemføres i øvrigt i overensstemmelse med god offentlig revisionsskik 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 løbende forvaltningsrevision som en integreret del af de normale revisionshandling. Revisionsresultaterne kan således nyttiggøres i en bredere sammenhæng.

Vurdering og efterprøvelse af forretningsgang er efter vores generelle opfattelse samtidig med vurdering af de kontrolmæssige aspekter udtryk for en løbende vurdering af om administration og sagsbehandling foregår på en hensigtsmæssig måde. Forslag til ændringer/justeringer af forretningsgange fremsættes og aftales oftest i den løbende dialog med og 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. Endvidere kan det medføre, at praksis og regnskabsinstrukser, f.eks. vedrørende statusafstemninger, bilagsbehandling, bogførings- og legalitetskontrol, elektroniske betalinger, betalingsfrister, indkøbsadfærd, fritvalgsordningers administration, omkostningsbaseret regnskabsaflæggelse m.m. bliver ændrede.

#### **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 at bidrage til 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

### 2.1 Generelt

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 m.v. 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 bemærkning, som skal besvares over for tilsynsmyndigheden.*

### Revisorerklæring

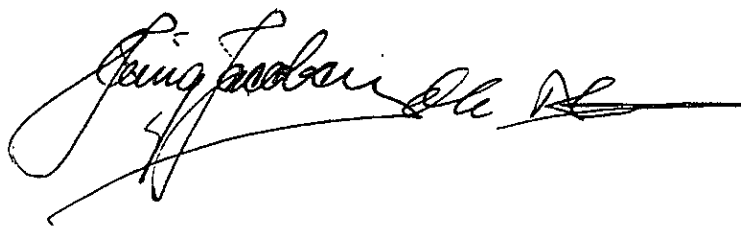
I henhold til Erhvervs- og Selskabsstyrelsens bekendtgørelse skal vi erklære,

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

Aalborg, den 15. august 2006

REVISIONSAKTIESELSKABET

AF 1/12 1962





### 3. Den løbende revision

#### 3.1 Generelt

Ved den løbende revision har vi inden for de enkelte afdelinger, forvaltningsenheder og institutioner 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 ledelsens beslutninger i øvrigt varetages på en økonomisk hensigtsmæssig måde.

Vi påser og vurderer herunder bl.a.

- om bogføringen er tilfredsstillende dokumenteret og i henhold til vedtagne retningslinjer
- om Indenrigs- og Sundhedsministeriets autoriserede konteringsregler følges
- om indtægter i videst mulig omfang kan dokumenteres ved egne kvitterings- og kontrolsystemer eller ved afstemning til eksterne oplysninger
- om der er tilrettelagt et hensigtsmæssigt ledelsestilsyn.

#### 3.2 Status og beholdningseftersyn mv.

Vi har foretaget uanmeldt beholdningseftersyn ved kommunens hovedkasse den 27. september 2005 og den 20. december 2005. Revision i forbindelse med eftersyn ved hovedkassen har generelt omfattet følgende, nævnt i punktform:

- Kontrol og afstemning af tilstedeværelsen af kommunens likvide beholdninger - uanset hvordan disse måtte foreligge.
- Kontrol af afstemning af fejlkonto og andre udvalgte statuskonti
- Kontrol af, at bogholderiet udviser balance
- Kontrol af, at arbejdsrutiner omkring kasse- og bogføringsfunktionerne er tilrettelagt og fungerer betryggende, samt 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. (Herom nærmere under afsnittet "Bilagsrevision og forretningsgange - E-fakturering").

#### Konklusion

Det er vores vurdering, at administration vedrørende kommunens beholdninger, statuskonti mv. er betryggende.

#### 3.3 Bilagsrevision og forretningsgange - E-fakturering.

Ved besøgene er revision af bilag generelt udført med udgangspunkt i udsøgninger i IT-systemet Axapta til behandling af elektroniske bilag mv. Bilag, som udsøges heri, omfatter såvel registreringer ved de cen-

trale forvaltninger på rådhuset som ved decentrale institutioner. Der revideres således også bilag vedrørende de decentrale institutioner uden fysisk aflæggelse af besøg.

For udbetalingsbilag, som ikke er leveret via en godkendt Wans-operatør, men som alene er oprettet af en kommunal sagsbehandler, har vi stikprøvevist efterprøvet, at der foreligger originale grundbilag. For disse og for øvrige posteringer er også efterprøvet, at der foretages korrekt kontering, med særlig fokus på anvendelse af korrekte arter, specielt af hensyn til momsordninger.

### Konklusion

Generelt foretages logning af alt, hvad en bruger foretager sig i Axapta. Det er en styrke, når og hvis det efterfølgende bliver nødvendigt at afdække mulige uregelmæssigheder. Alligevel bør kommunen have tilrettelagt sikre og synlige forretningsgange, som forebygger misbrug. Det anses især at være kritisk, hvor der mangler funktionsadskillelse - en såkaldt "alt i én sagsbehandling", hvor 1 person alene kan

- oprette bilag,
- bogføre transaktioner og
- foretage udbetalinger

uden andres forudgående eller efterfølgende godkendelse, og uden et systematisk tilsyn, som muliggør en efterfølgende opfangning af fejl eller direkte misbrug.

Opsætning af organisation, rettigheder og funktionsadskillelse i Axapta har betydning for sikkerhed ved brug af systemet. Herunder også, at der er fornøden sammenhæng mellem anvisningsbeføjelser og budgetansvar.

Den udførte bilagsrevision har ikke givet anledning til bemærkninger.

Vi har til forvaltningsledelsen udleveret et generelt notat om, hvilke sikkerhedsmæssige aspekter, kommunen bør iagttage ved elektronisk bilagsbehandling.

### **3.4 Besøg ved decentrale bogføringssteder**

Vi har foretaget revisionsbesøg ved:

- V. Hassing Skole
- Hals Børnehave

Besøgene har haft til formål at undersøge, vurdere og efterprøve en række forretningsgange og forhold af økonomisk betydning for enhederne/institutionerne og kommunen.

Revisionen har taget udgangspunkt i følgende disposition:

- Kontante beholdninger/indeståender i pengeinstitutter
- Budgetopfølgning

- Rutiner for bogføring, tilsyn og kontrol
- Kontering af bilag
- Opbevaring af ikke kommunale midler
- Edb-sikkerhed
- Mærkning, registrering af let omsætteligt inventarregistrering
- Indkøb, edb-anvendelse og leje/leasing
- Andre forhold i henhold til Kasse- & Regnskabsregulativet

### Konklusion

Det er vores vurdering, at institutionerne overordnet efterlever gældende regelsæt. Besøgene har således ikke givet anledning til bemærkning. Der er afgivet notat om besøgene til institution og kommune.

### **3.5 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 2005. 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 overenskomst og aftaler m.v.

Vi har endvidere revideret vederlag til folkevalgte og lønninger til personale med adgang til indberetning i lønsystemet samt til den administrative ledelse på rådhuset. Desuden har vi foretaget analyse og revision vedrørende andre personsager, som er udvalgt med udgangspunkt i udvalgte løndelev - eksempelvis normaltimer, overarbejde, honorarer, gratialer og befordringsgodtgørelse.

Endelig har vi påset, at forvaltningen har foretaget afstemninger vedrørende indberetninger af indkomst-oplysninger, afregning af A-skat, ATP m.v. for året 2005 samt afstemning af feriepenge.

### Konklusion

Det er vores opfattelse, at området er administreret betryggende i 2005.

Den udførte revision har ikke givet anledning til bemærkninger.

### **3.6 IT-sikkerhedsrevision**

Der er som led i den løbende revision og opfølgning på tidligere besøg foretaget IT-sikkerhedsrevision ved kommunen. Revisionen er udført af en specialafdeling hos Ernst & Young, som vi har indgået aftale med herom.

**Konklusion**

Hals Kommune er meget afhængige af IT. Det er vores opfattelse, at kommunen har fokus på IT-ledelse, herunder styring af IT-risici.

Kommunen har modtaget et notat, hvori der er nævnt forskellige tekniske forhold og områder, hvor der er anbefalet visse justeringer og forbedringer.

**3.7 Sociale regnskabsområder**

For de sociale regnskabsområder er der foretaget sagsrevision, som er krævet i speciallovgivninger. Om revisionen heraf 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 m.v.

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 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 løbende revision og dels ved den afsluttende revision. For øvrige aktiver, f.eks. faste ejendomme, maskiner, inventar, driftsmateriel m.v. 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, 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 m.v. 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 ved vore kommuner indgår normalt en kort overordnet vurdering af kommunens økonomiske situation.

I denne vurdering indgår et nogle væsentlige nøgletal. Blandt andet ser vi kritisk på, om bidrag fra den ordinære drift på det skattefinansierede område ligger på et niveau, så det sikres, at en rimelig del af anlægsaktivitet kan finansieres deraf, så eventuel belastning med lån eller træk på kassebeholdningen minimeres. Endvidere er vi opmærksomme på, om der sker en udhuling af kommunens samlede egenkapital. Egenkapitalen omfatter fra 2004 også alle fysiske aktiver, som endnu ikke er afskrevet fuldt ud.

Det ordinære driftsresultat har i 2005 udgjort 12,5 mio. kr. Det anser vi anser for et rimeligt niveau for en kommune af Hals Kommunes størrelse.

Den samlede egenkapital er i 2005 styrket med ca. 10 mio. kr., selv om det samlede regnskabsresultat for hele kommunens virksomhed var på -52,3 mio. kr. Umiddelbart medfører det en markant negativ påvirkning af egenkapitalen, men denne påvirkes også af andre forhold. Især har aktivering og afskrivning af anlægsaktiver en væsentlig indflydelse. Nettostigningen i egenkapitalen i 2005 kan derfor også tages som et udtryk for, at der er tilført flere aktiver, end der er foretaget afskrivninger. I anlægsnoten til regnskabet er der mere konkret redegjort for årets ændringer i kommunens anlægsaktiver.

*Vi vurderer derfor samlet, at kommunen har en fornuftig økonomi ved udgangen af 2005.*

## 4.3 Totalafstemning af optagne bevillinger i økonomisystemet

Til brug for fremtidig afstemning og dermed sikring af, at alle meddelte tillægsbevillinger i henhold til Byrådets forhandlingsprotokol bliver korrekt registreret i økonomisystemet, har vi i 2004 udleveret en afstemningsmodel. Denne totalafstemning er ikke forelagt i 2005. Vi har derfor kun stikprøvevist kunnet efterprøve, om registreringerne er sket korrekt. Heri er dog ikke fundet fejl.

Vi anbefaler imidlertid som god regnskabsskik fortsat, at korrektheden af de samlede bevillingsregistreringer i økonomisystemet sikres ved en totalafstemning.

## 4.4 Rådgivning om forskellige forhold m.v.

Vi har i forbindelse med den løbende og afsluttende revision rådgivet kommunen om forskellige regler og forhold, bl.a. vedrørende momsudligning, konteringsregler, bevillinger og regnskab i forbindelse med anlæg af ældreboliger, elektroniske betalinger, omkostningsbaseret regnskabsaflæggelse, m.v. En del af denne rådgivning foregår også i fora, som revisionen forestår, hvor også andre kommuner deltager og bidrager med deres erfaringer.

#### **4.5 Anbefalinger og aftaler**

Som nævnt under hovedafsnittet "Samlet konklusion" har den afsluttende revision givet anledning til drøftelser, anbefalinger og aftaler om mere specifikke forhold med forvaltningsledelsen. Disse følges naturligt op i den løbende revision fremover.

#### **4.6 Specialregnskaber**

I forbindelse med revisionen af årsregnskabet har vi påtegnet en række specialregnskaber og opgørelser vedrørende regnskabsåret 2005.

Disse er oplistet i bilag til beretningen.

## 5. Omkostningsregnskab og fysiske aktiver

Indenrigs- og Sundhedsministeriet (ISM) har angivet visse krav til et "omkostningsbaseret" regnskab.

Der skal aflægges regnskab indeholdende:

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

Som udgangspunkt forudsættes, at der fordeles omkostninger i form af afskrivninger m.v., forskydninger på leasing- og pensionsforpligtelser til resultatopgørelsen. Kommunen har i 2005 aflagt det omkostningsbaserede regnskab som en særskilt del af årsberetningen. Vi har ydet bistand til udarbejdelse af de omkostningsbaserede regnskabsoversigter.

Ved revisionen af årsregnskabet har vi påset og vurderet

- ✓ om den omkostningsbaserede regnskabsaflæggelse opfylder de formalia, som ISM stiller
- ✓ om det er opstillet på grundlag af bogføringen
- ✓ om der er fornøden sammenhæng mellem bogføring og registreringer i anlægskartoteket
- ✓ om statuskonti er afstemte i forhold til anlægskartotek, opgørelser over omsætningsaktiver og opgørelser over de særlige forpligtelser, som skal optages i balancen
- ✓ om der er fornøden sammenhæng mellem anlægsnote, omsætningsaktiver og særlige egenkapitalkonti vedrørende de fysiske aktiver.
- ✓ om kommunens forvaltninger i øvrigt har foretaget de nødvendige handlinger for at sikre, at registrering af fysiske aktiver og aflæggelse af et omkostningsbaseret regnskab er sket på et veldokumenteret grundlag, og samtidig i overensstemmelse med det af ISM udmeldte, herunder vedrørende:
  - tilgange
  - afgang og
  - indsamling af oplysninger fra forvaltningerne.

### Konklusion:

Det er vores vurdering, at kommunen har overholdt de formalia, som er krævet vedrørende denne form for regnskabsaflæggelse.

Balancen er opstillet på grundlag af bogføringen. Der er sammenhæng mellem balancens aktivposter til anlægskartoteket til opgørelse over omsætningsaktiver. Dokumentationen for optagne pensions- og leasingforpligtelser i ligeledes til stede.



Det er vores vurdering, at de rette sammenhænge i al væsentlighed er til stede. Enkelte opnoterede forhold er aftalt som korrektion til primobalancen 2006.

## Oversigt over afgivne beretninger vedrørende regnskabsår 2005

<u>Beretning</u>	<u>Dato</u>
<input type="checkbox"/> Beretning vedrørende regnskabsår 2005 om revision af det sociale område samt øvrige områder med stats- og amtsrefusion	15.08.2006

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

- Endelig restafregning 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 Boligydelleslån og beboerindskudslån
- 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
- Årsopgørelse vedrørende miljøstøtte til landbruget
- Musikskoleregnskab for Hals Kommunale Musikskole
- Opgørelse over amtskommunale lånebeløb til betaling af ejendomsskatter
- Slutafregning af amtskommunale ejendomsskatter
- Refusionsskema over udgifter til køb af forestillinger af børneteater og opsøgende teater
- Opgørelse til Indenrigs- og Sundhedsministeriet vedrørende momsrefusion
- Påtegning af regnskab vedrørende indkøb af IT-udstyr til 3. klasse
- Påtegning af regnskab vedrørende tilbud til sindslidende
- Påtegning af regnskab vedrørende kommunepuljen FREM