

6 - Bilag 1 - Revisioner og rapportering fra Deloitte for 2014

Økonomistyring:

Vurderingen af de interne kontrol- og styringssystemer indgår som et element i planlægningsfasen og er et vigtigt omdrejningspunkt for hele revisionsprocessen og bidrager væsentligt til alle tre dimensioner af revisionsopgaven Finansiell revision, juridisk-kritisk revision og forvaltningsrevision.

Afsluttet: 1/10 2014

Rapportering: N/A, da forudsætning for arbejde, medmindre gennemgangen giver anledning til kritiske bemærkninger.

Generelle it-kontroller

Generelle it-kontroller revideres ifølge gældende standarder hvert år for de driftssteder, der varetager væsentlige kontroller for applikationer, der betragtes som væsentlige i revisionssammenhæng.

Gennemgangen af de generelle it-kontroller omfatter ikke de programmerede kontroller, der er opsat i de enkelte administrative processer til sikring af transaktionernes fuldstændighed og nøjagtighed.

Gennemgangen af disse kontroller foretages derimod som en integreret del af gennemgangen af de processer, de indgår i, da dette vurderes som den mest effektive fremgangsmåde.

Afsluttet: December 2014

Rapportering: Revisionsrapport KS december 2014

Takstberegning:

Beregninger efter Servicelovens § 109 og 110 revideres årligt som følge af krav i forbindelse med statsrefusionsopgørelse.

Øvrige takstberegninger revideres som et led i den juridisk-kritiske revision og efter rotationsplan og på forvaltningsniveau

Afsluttet: Maj / juni 2014

Rapportering: December 2014

Forsørgelsesydelse/udbetaling:

De enkelte sagsområder revideres som udgangspunkt hvert år, men der kan forekomme rotation af enkelte ydelsesområder i overensstemmelse med regnskabsbekendtgørelsen, hvis vi på anden vis kan opnå overbevisning, at området administreres på betryggende vis enten via betryggende interne kontroller eller regnskabsanalytisk gennemgang af området. Derudover anvendes rotationsplan mellem organisatoriske enheder på dele af revisionen.

Afsluttet: Maj / juni 2014

Rapportering: December 2014

Sociale regnskaber, herunder refusion:

De enkelte sagsområder revideres som udgangspunkt hvert år, men der kan forekomme rotation af enkelte ydelsesområder i overensstemmelse med regnskabsbekendtgørelsen, hvis vi på anden vis kan opnå overbevisning, at området administreres på betryggende vis enten via betryggende interne kon-

troller eller regnskabsanalytisk gennemgang af området. Derudover anvendes rotationsplan mellem organisatoriske enheder på dele af revisionen.

Afsluttet: Maj / juni 2014

Rapportering: December 2014

Sagsområder med statsrefusion, bevilling og opfølgning:

De enkelte sagsområder revideres hvert år, men der anvendes rotationsplan mellem organisatoriske enheder på dele af revisionen.

Afsluttet: Maj / juni 2014

Rapportering: December 2014

Udgifter med statsrefusion:

De interne kontroller revideres hvert år, men der anvendes rotationsplan mellem organisatoriske enheder på dele af revisionen

Afsluttet: Maj / juni 2014

Rapportering: December 2014

Brugerbetaling:

Revision af brugerbetalingen gennemføres hvert år som følge af væsentlighed og risiko og omfatter såvel test af kontroller som substansrevision.

Afsluttet: Maj / juni 2014

Rapportering: December 2014

Køb af pladser:

Erfaringsmæssigt er der væsentlig tidsforskydning for modtagelse af regninger, hvorfor det er vigtigt, at kommunen har et system, der omfatter personer indskrevet i andre kommuner, således at det er muligt, løbende at kunne foretage budgetopfølgning samtidig med en korrekt periodisering ved status.

Afsluttet: Maj / juni 2014

Rapportering: December 2014

Salg af pladser:

Forretningsgange omkring ind-/udskrivning, takst-/satsanvendelse mv. kontrolleres

Afsluttet: Maj / juni 2014

Rapportering: December 2014

Skatter og udligning:

Afsluttet: Maj / juni 2014

Rapportering: Ikke angivet

Ejendomme og husleje

Afsluttet: Maj / juni 2014

Rapportering: December 2014

Indtægter under Teknik- og Miljøudvalgets område, herunder parkeringsafgifter:

Afsluttet: Maj / juni 2014

Rapportering: December 2014

Mellemkommunale refusioner

Undersøgelse af betaling til/fra andre kommuner samt registreringer i folkeregisteret

Afsluttet: August 2014

Rapportering: September 2014