



**Punkt 5.**

**Orientering om ledelsesnotat vedr. årsregnskabsrevisionen for 2018**

2019-014434

**Miljø- og Energiforvaltningen fremsender** til Miljø- og Energiudvalgets orientering ledelsesnotat fra kommunens revisionsselskab vedrørende afsluttende revision – Årsregnskab 2018.

*Beslutning:*

*Til orientering.*



### Sagsbeskrivelse

Efter afslutning af årsregnskab 2018 har Miljø- og Energiforvaltningen i marts 2019 haft revisionsbesøg med henblik på gennemgang af årsregnskabet og årsberetningen, herunder kontrol af forretningsgange og afstemninger.

Årsregnskabet og årsberetningen blev godkendt af byrådet på møde den 29. april 2019, pkt. 2.

Efterfølgende er der 9. august 2019 modtaget ledelsesnotat fra kommunens revisionselskab Pricewaterhouse Coopers Statsautoriseret Revisionspartnerselskab.

Et uddrag af de anførte konklusioner er gengivet nedenfor:

- Helhedsindtrykket er, at regnskabsafleggelsen er af tilfredsstillende kvalitet.
- Der er ikke konstateret forhold i Miljø- og Energiforvaltningens regnskabsafleggelse, som giver anledning til revisionsbemærkninger eller forbehold.
- Regnskabsafleggelsen, som er omfattet af kommunens bevillingssystem, anses at være korrekt, dvs. uden væsentlige fejl og mangler.
- Bevillingsreglerne er overholdt og redegørelsen for regnskab contra budget og regnskabsforklaringer er fyldestgørende.
- Det er konstateret, at årets resultater af kommunal forsyningsvirksomhed er optaget korrekt i kommunens finansielle status samt at den tekniske sammenhæng er korrekt. Ved bilagsgennemgangen har revisionen konstateret, at der ikke er opkrævet moms i forbindelse med udlejning af tjenestemænd til Eniig Forsyning A/S og det er i den forbindelse revisionens opfattelse, at denne udlejning er momspligtig. Øvrig udlejning af tjenestemænd er afregnet i henhold til gældende momsregler. Forholdet er fra og med 2019 ikke længere relevant.
- Det er konstateret, at der er sket afstemning af lønsystemet og korrekt indberetning til SKAT.
- Beregning af administrationsbidrag er foretaget i overensstemmelse med det aftalte.
- Det er konstateret, at der er udført intern kontrol med, om alle konti er afstemt. Afstemningerne har været veldokumenterede, og ved åbentstående poster har der som udgangspunkt været taget stilling til, hvad der skal ske med disse.

De detaljerede konklusioner og revisionsbeskrivelser mv. fremgår af vedhæftede ledelsesnotat.



Bilag:

Ledelsesnotat Årsregnskab 2018 Miljø- og Energiforvaltningen - aug 2019