

Taxinævnet i Region Hovedstaden



Revisionsberetning nr. 3

af 5. april 2017
til årsregnskabet for 2016



Building a better
working world

Indhold

| | | |
|----------|---|-----------|
| 1 | Konklusion på revision af årsregnskabet for 2016 | 16 |
| 1.1 | Indledning | 16 |
| 1.2 | Konklusion af den udførte revision – revisionspåtegning | 16 |
| 2 | Risikovurdering | 16 |
| 2.1 | Risiko for væsentlig fejlinformation i årsregnskabet | 16 |
| 2.2 | Nævnets forretningsgange og interne kontroller | 16 |
| 3 | Revision af årsregnskabet for 2016 | 17 |
| 3.1 | Indtægter | 17 |
| 3.2 | Lønninger og gager | 17 |
| 3.3 | Driftsomkostninger | 17 |
| 3.4 | Administrative retningslinjer | 17 |
| 4 | Kommentarer og supplerende specifikationer til årsregnskabet | 17 |
| 4.1 | Anvendt regnskabspraksis | 17 |
| 5 | Øvrige forhold | 18 |
| 5.1 | Ledelsens regnskabserklæring | 18 |
| 5.2 | Ikke-korrigerede forhold | 18 |
| 5.3 | Fejlinformation i årsregnskabet som skyldes besvigelser | 18 |
| 5.4 | Begivenheder indtruffet efter balancedagen | 18 |
| 6 | Afsluttende oplysninger m.v. | 18 |
| 6.1 | Forvaltningsrevision | 18 |
| 6.2 | Nævnets forhandlingsprotokol | 19 |
| 6.3 | Afsluttende oplysninger | 19 |

1 Konklusion på revision af årsregnskabet for 2016

1.1 Indledning

Som revisor for Taxinævnet i Region Hovedstaden har vi foretaget revision af det af ledelsen aflagte årsregnskab for 2016.

Årsregnskabet udviser følgende hovedtal:

| t.kr. | 2016 | 2015 |
|---|-------|-------|
| Resultat, udgiftsbaseret regnskabsopgørelse | -105 | 557 |
| Indtægter | 5.502 | 6.249 |
| Omkostninger | 5.607 | 5.692 |

1.2 Konklusion af den udførte revision - revisionspåtegning

Revisionens mål og omfang samt ansvaret for regnskabsaflæggelsen er omtalt i vores revisionsprotokol af 1. april 2016.

Revisionen af årsregnskabet for 2016 er udført i overensstemmelse hermed.

Revisionen af årsregnskabet har ikke givet anledning til bemærkninger af en sådan væsentlighed eller karakter, at det vil komme til udtryk i vores revisionspåtegning på årsregnskabet.

Vedtages årsregnskabet i den foreliggende form, og fremkommer der ikke under nævnets behandling og vedtagelse af årsregnskabet væsentlige nye oplysninger, vil vi forsyne årsregnskabet for 2016 med en revisionspåtegning uden forbehold eller supplerende oplysninger.

2 Risikovurdering

2.1 Risiko for væsentlig fejlinformation i årsregnskabet

Vi har 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 endvidere drøftet nævnets økonomiske udvikling for 2016, herunder risici relateret til drift m.v.

Vi har i den forbindelse vurderet de overordnede kontroller samt kontrollerne inden for væsentlige specifikke regnskabsområder.

Vi har ikke identificeret regnskabsposter og -områder, hvortil der efter vores opfattelse knytter sig særlige risici for væsentlige fejl og mangler i regnskabet. Revisionen er tilrettelagt i overensstemmelse hermed.

2.2 Nævnets forretningsgange og interne kontroller

Forretningsgange og interne kontroller afpasses efter nævnets størrelse og karakter med henblik på at forebygge uforudsete tab i nævnet, understøtte ledelsens tilsyn med nævnet og at sikre en rettidig og pålidelig økonomirapportering.

Nævnet har et begrænset antal medarbejdere, hvilket medfører, at det ikke på alle områder er muligt at etablere en effektiv funktionsadskillelse og dermed effektiv intern kontrol. Ledelsen er bekendt med, at dette medfører en øget risiko for, at tilsigtede og utilsigtede fejl, mangler eller uregelmæssigheder kan opstå og forblive uopdagede.

Sekretariatschefen forsøger at kompensere herfor gennem overvågning og kontrol med driften, jf. ovenstående.

Som følge af den manglende funktionsadskillelse har revisionen primært været tilrettelagt ud fra en substansbaseret tilgang. Revisionen har derfor i det væsentligste været baseret på en gennemgang af nævnets afstemninger og transaktioner samt analyser af regnskabsmæssige data.

3 Revision af årsregnskabet for 2016

Taxinævnet i Region Hovedstaden er et fællesskab i henhold til den kommunale styrelseslovs § 60. Fællesskabet er således underlagt Økonomi- og Indenrigsministeriets bestemmelser.

Ved revisionen har vi ud fra en samlet risikovurdering fokuseret på korrekt registrering af indtægter (bidrag fra deltagere, lovpligtige ydelser og servicevirksomheden), herunder periodisering. Vi har endvidere lagt særlig vægt på lønområdet, idet løn er den største udgiftspost i årsregnskabet og samtidig en udgiftspost, der er baseret på et omfattende aftalegrundlag.

3.1 Indtægter

Vi har påset, at opkrævningen hos deltagerne er i overensstemmelse med vedtægterne for den fælleskommunale myndighed "Taxinævnet i Region Hovedstaden".

3.2 Lønninger og gager

Revisionen har omfattet stikprøvevis kontrol af aflønning. Revisionen er foretaget ved en gennemgang af forretningsgangen for løn samt ved en stikprøvevis kontrol af enkelte lønudbetalinger.

Nævnet har indgået aftale med Frederiksberg Kommune omkring lønadministration og afregning af A-skat m.v. til SKAT.

3.3 Driftsomkostninger

Vi har stikprøvevist revideret driftsomkostninger, herunder sammenholdt disse med realiserede beløb for 2015 og budget for 2016.

Gennemgangen af de stikprøvevist udvalgte bilag har ikke givet anledning til bemærkninger.

3.4 Administrative retningslinjer

Regnskabsføringen foretages i kommunens økonomisystem, og sekretariatschefen foretager månedligt en gennemgang af økonomien og stikprøvevis kontrol af enkelte udbetalinger.

Vi har fået oplyst, at der hyppigt foretages opfølgninger af den økonomiske udvikling i forhold til aktivitet og budgetterne.

Endvidere orienteres der løbende på bestyrelsesmøder om den økonomiske status.

4 Kommentarer og supplerende specifikationer til årsregnskabet

4.1 Anvendt regnskabspraksis

Årsregnskabet for 2016 er udarbejdet i overensstemmelse med Økonomi- og Indenrigsministeriets bestemmelser. Den anvendte regnskabspraksis er oplyst i årsregnskabet.

5 Øvrige forhold

5.1 Ledelsens regnskaberklæring

I forbindelse med regnskabsaflæggelsen har vi indhentet en skriftlig erklæring fra ledelsen om forhold af væsentlig betydning for årsregnskabet, 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 regnskaberklæring har ikke givet anledning til bemærkninger.

5.2 Ikke-korrigerede forhold

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

Denne oplysning skal gives for at sikre, at nævnet er orienteret om og kan tilslutte sig den af ledelsen foretagne vurdering.

Alle forhold, der er identificeret under revisionen, er indarbejdet i det foreliggende udkast til årsregnskab.

5.3 Fejlinformation i årsregnskabet som skyldes besvigelser

Som revisorer har vi pligt til med professionel skepsis at overveje muligheden for fejlinformation i årsregnskabet, uanset om fejlinformationen skyldes besvigelser eller fejl.

Vi har i forbindelse med planlægningen af revisionen opnået en forståelse for, hvordan nævnet udøver tilsyn med den daglige ledelses identifikation af risici for besvigelser og med den interne kontrol, som den daglige ledelse har etableret for at imødegå disse risici.

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

Vi er ikke i forbindelse med vores revision blevet bekendt med forhold, der indikerer eller vækker mistanke om besvigelser af betydning for årsregnskabet.

5.4 Begivenheder indtruffet efter balancedagen

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

Vi er ikke under vores gennemgang blevet bekendt med begivenheder, som i væsentlig grad påvirker årsregnskabet pr. 31. december 2016, og som ikke er indarbejdet og oplyst i årsregnskabet.

6 Afsluttende oplysninger m.v.

6.1 Forvaltningsrevision

Vi har valgt at kombinere juridisk-kritisk revision med forvaltningsrevisionen. Den juridisk-kritiske revision har til formål at påse, hvorvidt nævnet har anvendt de bevilligede midler i overensstemmelse med nævnets beslutninger, og om der er taget skyldige økonomiske hensyn.

Forvaltningsrevision omfatter følgende aspekter:

Sparsommelighed - er pengene anvendt bedst muligt ud fra en vurdering af kvalitet, pris m.v.?

Produktivitet - er der et optimalt forhold imellem ressourceanvendelsen og udbytte?

Effektivitet - i hvilket omfang har man nået de mål - udløst de virkninger - som var tilsigtede?

Økonomistyring - de styringsprocesser, ledelsen har iværksat med henblik på at udnytte ressourcerne og tilrettelægge aktiviteterne, så organisationens målsætning opfyldes bedst muligt.

Vores revision har ikke givet anledning til at konkludere, at der ikke er forvaltet i overensstemmelse med god offentlig revisionsskik.

6.2 Nævnets forhandlingsprotokol

Nævnets forhandlingsprotokol frem til regnskabsafleggelsen er læst med det formål at sikre, dels at de dispositioner, som er af usædvanlig art eller størrelse, er vedtaget af nævnet, dels at beslutningerne er kommet rigtigt til udtryk i regnskabet.

Det modtagne materiale har ikke afdækket forhold, som ikke er behørigt medtaget i årsregnskabet.

6.3 Afsluttende oplysninger

Vi skal afslutningsvist oplyse,

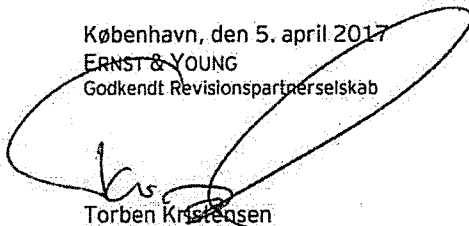
at vi opfylder de i lovgivningen indeholdte uafhængighedsbestemmelser,

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

at vi anser regnskabet for aflagt efter lovgivningens krav til og nævnets beslutninger vedrørende regnskabsafleggelsen, og

at der ikke er væsentlig usikkerhed, fejl eller mangler vedrørende Taxinævnet i Region Hovedstaden, regnskabsvæsenet eller den interne kontrol.

København, den 5. april 2017
ERNST & YOUNG
Godkendt Revisionspartnerselskab



Torben Kristensen
statsaut. revisor



Siderne 15-20 er fremlagt på mødet den 5. april 2017.

Sekretariatet:

Anne Sofie Aggerbeck-Lauritzen
Sekretariatsleder

Taxinævnet i Region Hovedstaden:

Jesper Würtzen
Næstformand