



Tlf: 98 16 03 44
CVR-nr. 29 79 40 30
skive@bdo.dk
www.bdo.dk

BDO Kommunernes Revision
Godkendt revisionsaktieselskab
Slotsgade 3
DK-7800 Skive

HOLSTEBRO KOMMUNE

Beretning nr. 10

(side 244 – 254)

Løbende revision indtil 20. februar 2012

Delberetning for regnskabsåret 2011

Indholdsfortegnelse	Side
1 INDLEDNING	244
2 REGNSKABSFØRING OG INTERNE KONTROLLER	244
2.1 Principper for økonomistyring	244
2.2 Bilagsbehandling og betalingsformidling	245
2.3 Kassevirksomhed	245
3 GENNEMGANG AF UDVALGTE BALANCEPOSTER	246
3.1 Likvide beholdninger	246
3.2 Øvrige balanceposter	246
4 STYRING AF ANLÆGSPROJEKTER	247
5 LØN- OG PERSONALEOMRÅDET	247
6 VEDERLAG M.V. TIL POLITIKERE.....	248
7 IT-SIKKERHED	248
9 FORVALTNINGSREVISION.....	253
10 OPFØLGNING PÅ TIDLIGERE REVISIONSBEMÆRKNINGER.....	254
11 REVISIONENS BEMÆRKNINGER	254

Til
Holstebro Byråd

1 Indledning

I henhold til Lov om Kommunernes Styrelse og revisionsregulativet for Holstebro Kommune afgives hermed beretning om revisionsarbejder vedrørende 2011 udført indtil 20. februar 2012.

Revisionen udføres ved stikprøver med det formål at vurdere og efterprøve, om interne forretningsgange og kontrolsystemer fungerer hensigtsmæssigt og betryggende. Endvidere vurderes og efterprøves det, om kommunens dispositioner vedrørende regnskabsmæssige forhold m.v. er i overensstemmelse med byrådets bevillinger og øvrige beslutninger, love og andre forskrifter samt indgåede aftaler og sædvanlig praksis.

I forbindelse med revisionen skal det vurderes, om udførelsen af byrådets og udvalgenes beslutninger og den øvrige forvaltning af kommunens anliggender er varetaget på en økonomisk hensigtsmæssig måde.

Om revisionens tilrettelæggelse og udførelse samt ledelsens og revisors opgaver og ansvar henvises i øvrigt til vores beretning om tiltrædelse pr. 1. januar 2007 (beretning nr. 1).

Revisionen i den anførte periode har omfattet de områder, der er omtalt i denne beretning. Vi gør opmærksom på, at revisionen for regnskabsåret 2011 først er afsluttet, når vi har revideret årsregnskabet og har afgivet revisionsberetning herom.

2 Regnskabsføring og interne kontroller

2.1 Principper for økonomistyring

Vi har gennemgået kommunens principper for økonomistyring og herunder vurderet, om principperne fortsat beskriver rammen og reglerne for, hvordan kommunens økonomistyring, kasse- og regnskabsvæsen m.v. udøves i praksis.

Konklusion

Det er vores opfattelse, at principperne for økonomistyring i fornødent omfang beskriver rammen og reglerne for kommunens kasse- og regnskabsvæsen, herunder niveauet for de interne kontroller og ledelsestilsynet.

I de følgende afsnit har vi efterprøvet, om konkrete og væsentlige dele af principperne for økonomistyring fungerer i praksis.

2.2 Bilagsbehandling og betalingsformidling

Vi har valgt at sætte særlig fokus på, om bilagsbehandlingen i kommunen overholder de regler, som er vedtaget i principperne for økonomistyring.

Principperne indeholder følgende grundlæggende regler for den elektroniske bilagsbehandling i kommunen:

- Bilag under 10.000 kr. effektueres til bogføring og betaling af én medarbejder, når bilaget er attesteret elektronisk
- For bilag over 10.000 kr. foretager den budgetansvarlige efteranvisning
- Økonomiafdelingen fører løbende tilsyn med bilagsbehandlingen. Til dette formål udnytter afdelingen de elektroniske udsøgninger, som bl.a. viser, om bilagene betales til tiden.

Vi har derfor undersøgt, om bilagsbehandlingen følger disse regler, og i det hele taget er tilrettelagt hensigtsmæssigt og betryggende. Der er i stikprøverne fokuseret på bilag bogført omkring eftersynstidspunktet og manuelle bilag.

Konklusion

Der er ikke i alle tilfælde etableret en fuldstændig funktionsadskillelse mellem disponerende, registrerende og kontrollerende funktioner. Dette forhold forøger risikoen for fejl som følge af tilsigtede eller utilsigtede handlinger eller mangler.

Det er vores opfattelse, at der er etableret hensigtsmæssige kontroller til imødegåelse af risici i forbindelse med manglende funktionsadskillelse, herunder eksempelvis de tilrettelagte rutiner for anvisning, bilagsbehandling og betalingsformidling samt Økonomis besøg på decentrale institutioner.

Vi har konstateret, at den indførte anvisning af bilag over 10.000 kr. i nogle tilfælde foretages med nogen tidsmæssig forsinkelse, hvilket i kontrolmæssig henseende ikke er hensigtsmæssigt. Det er aftalt, at Økonomi i tilsynet retter fokus mod "ældre bilag".

Det er konstateret, at dokumentation for manuelle bilag delvist er gemt i økonomisystemet og delvis foreligger i papirform. Vi anbefaler, at medarbejderne vejledes i anvendelse af de elektroniske opbevaringsmuligheder.

Det er herudover vores opfattelse, at kommunens bilagsbehandling er velfungerende, og at den er tilrettelagt på en hensigtsmæssig og betryggende måde. Økonomi har etableret et tæt tilsyn med bilagsbehandlingen og følger løbende op på, at de enkelte bogføringsenheder er tilstrækkelig ajour med bilagsbehandlingen.

De reviderede bilag er konteret efter Økonomi- og Indenrigsministeriets autoriserede konteringsregler, korrekt behandlet i forhold til momsudligningsordningen, ligesom leverandørernes betalingsfrister er udnyttet.

2.3 Kassevirksomhed

Vi har undersøgt, om den etablerede kassevirksomhed fungerer betryggende og følger reglerne for kassekontrol m.v., som beskrevet i principperne for økonomistyring.

Under revisionen har vi:

- Foretaget et uanmeldt kasseeftersyn ved kassen i Borgerservice, hvor vi har optalt og afstemt de kontante beholdninger til bogføringen
- Vurderet den foretagne kassekontrol.

Konklusion

Ved kasseeftersynet i Borgerservice konstaterede vi, at kassebeholdningen var over det tidligere aftalte niveau samt forsikringssummen for den likvide beholdning.

Det anbefales, at kassebeholdningen reduceres ved yderligere overførsler til pengeinstitut.

Det er herudover vores opfattelse, at kommunens kassevirksomhed og kassekontrol fungerer betryggende og følger de regler, som byrådet har vedtaget.

3 Gennemgang af udvalgte balanceposter

3.1 Likvide beholdninger

Vi har under revisionsbesøget gennemgået afstemninger af de likvide beholdninger pr. 24. august 2011.

Konklusion

De forelagte afstemninger bekræfter tilstedeværelsen af beholdninger i pengeinstitutter m.v.

3.2 Øvrige balanceposter

Vi har ved revisionsbesøget undersøgt stikprøvevis udvalgte afstemninger fordelt på kommunens balance og vurderet afstemningerne i forhold til de fastlagte principper for økonomistyring.

Afstemningsprocedurerne skal sikre, at balancens poster løbende bliver afstemt og udlignet, så der ikke opstår uafklarede mellemværender og differencer med borgere, virksomheder og myndigheder.

Økonomi har i et underbilag til principperne beskrevet kravene til afstemning af balancekonti, som bl.a. indeholder en beskrivelse af ansvarsfordelingen og de indholdsmæssige krav til en afstemning. Økonomi har også etableret et løbende tilsyn med, at afstemningsrutinerne bliver overholdt.

Vi har stikprøvevis efterprøvet, om de enkelte afdelinger er ajour med afstemningsarbejdet i forhold til fastlagte regler og tidsterminer.

Konklusion

Vi har konstateret enkelte konti, som kommunen er i gang med at afklare, ligesom der i afstemningerne forekommer enkelte forhold af ældre dato. Vi anbefaler, at det fremadrettet sikres, at forholdene afklares løbende.

Det er herudover vores opfattelse, at der er etableret betryggende forretningsgange på området, som sikrer en løbende afstemning af balancens poster. Dette underbygges af vores stikprøver på udvalgte balanceposter, og at Økonomi er opmærksom på enkelte problemkonti, der forventes afklaret inden regnskabsaflægningen for 2011.

Af kommunens principper for økonomistyring fremgår, at de budgetansvarlige skal føre tilsyn med afstemningerne og kvaliteten heraf.

4 Styring af anlægsprojekter

Vi har gennemgået udvalgte anlægsprojekter for at vurdere kommunens praksis for styring af anlægsprojekter, herunder anlægsbevillinger og rådighedsbeløb m.v.

Vi har herunder påset, om styringen sker i overensstemmelse med Økonomi- og Indenrigsministeriets regnskabsregler samt kommunens principper for økonomistyring.

Konklusion

Retningslinjerne for styring af anlægsprojekter anses for tilstrækkeligt beskrevet i kommunens regelsæt, og regelsættet er efter vores opfattelse i overensstemmelse med Økonomi- og Indenrigsministeriets regnskabsregler.

Efter gennemgang af udvalgte anlægsprojekter er det vores opfattelse, at der er etableret en fornuftig styring af projekterne. Vi anbefaler, at der fremadrettet fokuseres på, at anlægsbevillinger løbende tilpasses på grundlag af eventuelle forventninger om overskridelse, og at frigivelse af rådighedsbeløb tilpasses de konkrete forventninger om projektets gennemførelse i det enkelte år.

Det er endvidere vores opfattelse, at styringssystemet, som er under opbygning i Teknik og Miljø, er en god støtte til sikring af opmærksomhed på krav og regler.

5 Løn- og personaleområdet

Vi har foretaget stikprøvevis revision af lønninger for 2011. Lønrevisionen har til formål at sikre, at procedurerne omkring indberetning og udbetaling af løn fungerer betryggende.

Vores lønrevision tager afsæt i en vurdering af de arbejdsgange og interne kontroller, som har væsentlig betydning for løndannelsen både centralt og decentralt. På baggrund af denne vurdering har vi udvalgt lønsager til test af forretningsgangene. Stikprøverne er primært udvalgt inden for det administrative område.

I lønsagerne har vi bl.a. påset,

- at der foreligger underskrevet ansættelsesbrev
- at lønindplaceringen, jf. ansættelsesbrevet, er i overensstemmelse med gældende overenskomst
- at der er overensstemmelse mellem ansættelsesbrevet og den udbetalte løn,
- at der for udbetaling af særydelser foreligger dokumentation for den udbetalte ydelse
- at særydelser er udbetalt med korrekt beløbssats.

Der er endvidere foretaget lønrevision af den administrative ledelse og lønchefen, ligesom det er påset, at den udbetalte løn og ansættelsesforholdene er i overensstemmelse med gældende rammeaftaler og overenskomster på området.

Konklusion

Det er vores opfattelse, at kommunens etablerede forretningsgange vedrørende lønadministrationen er betryggende og fungerer hensigtsmæssig. Vi har ikke fundet fejl eller mangler i de gennemgåede lønsager. Vi har aftalt med Lønkontoret, at der i forbindelse med implementering af nyt lønsystem i foråret 2012 foretages en tilretning af de udarbejdede forretningsgangsbeskrivelser.

6 Vederlag m.v. til politikere

Vi har foretaget gennemgang af udbetalte vederlag, diæter og godtgørelser til borgmester, udvalgsformænd og byrådsmedlemmer.

Konklusion

Gennemgangen af udbetalt vederlag m.v. har vist, at udbetalingerne er foretaget i henhold til gældende regler og kommunens bestemmelser i øvrigt.

7 It-sikkerhed

Kommunens it-anvendelse har betydning for en lang række processer, som er relevante for regnskabsaflæggelsen.

It-anvendelsen muliggør effektive interne kontroller, men it kan også udgøre en risiko for disse. Derfor foretager vi hvert år en vurdering af, hvad it-anvendelsen betyder for kommunens interne kontrolmiljø.

Ved gennemgangen i 2011 har vi foretaget en opfølgning på vores tidligere revision med fokus på økonomisystemet ØSindsigt.

Som et led i den løbende forvaltningsrevision vurderer vi også, hvordan kommunen overordnet har tilrettelagt styringen af og tilsynet med kommunens generelle it-sikkerhed.

Ved vurderingen tager vi udgangspunkt i den opdeling, som fremgår af den danske standard for it-sikkerhed, DS 484-2005:

- Strategi og regler for it-anvendelse og it-sikkerhed
- Organisering af it-sikkerhedsarbejdet
- Informationsrelaterede aktiver
- Medarbejdersikkerhed
- Fysisk sikkerhed
- Netværk og drift
- Adgangsstyring
- Anskaffelse, udvikling og vedligeholdelse af informationsbehandlingssystemer
- Sikkerhedshændelser
- Beredskabsstyring
- Lovbestemte og kontraktlige krav.

Konklusion

Gennemgangen har vist,

- at vi kan basere vores revision på fungerende generelle it-kontroller i og omkring de enkelte systemer, og at kommunens it-anvendelse ikke indebærer revisionsmæssige risici, som ikke i forvejen er dækket af vores revision
- at kommunens overordnede styring af it-sikkerheden er tilfredsstillende.

Uden at det har påvirket vores konklusion, har revisionen givet anledning til anbefalinger fra vores side.

Anbefalingerne er mundtligt oplyst til it-afdelingens ledelse og sekretariatschefen i forbindelse med afslutningen på revisionen, og de vigtigste heraf er kort skitseret nedenfor:

ØSindsigt

Ved afslutningen af revisionen for 2010 rapporterede vi, at der fandtes et større antal identer i ØSindsigt end Økonomi vurderede hensigtsmæssigt.

I 2011 har it-afdelingen slettet brugere, sådan at der i dag samlet er færre brugere i systemet. It-afdelingen har oplyst, at området fortsat er et fokusområde.

Styring og retningslinjer

Vi har tidligere kritiseret fremdriften i kommunens arbejde med modernisering af kommunens it-sikkerhedspolitik. Siden vores seneste gennemgang har kommunen vedtaget en ny it-sikkerhedspolitik – men på revisionstidspunktet savnes endnu færdiggørelsen af de underliggende retningslinjer samt reel implementering.

I januar 2012 har vi fra sekretariatschefen modtaget en implementeringsplan, som indeholder planlagte aktiviteter for 2012.

Vi anbefaler fortsat afslutning af projektet, herunder at evaluering på organisationens reelle efterlevelse heraf - samt dokumentation for udført evaluering - prioriteres højt.

8 Revision af de sociale områder med statsrefusion

8.1 Generelt

De efterfølgende afsnit vil indeholde en beskrivelse af formål, omfang samt revisionens udførelse, som er dækkende for samtlige reviderede personsagsområder. Personsagsområderne er opdelt i overensstemmelse med den autoriserede kontoplan på hovedfunktionsniveau.

8.1.1 Formål

Formålet med revisionen er at efterprøve, om kommunens administrative og regnskabsmæssige praksis, herunder forretningsgange, interne kontrolprocedurer samt procedurer for sagsbehandling på de sociale områder, er hensigtsmæssige og fungerer på betryggende vis.

Revisionen udføres i overensstemmelse med god offentlig revisionsskik og

- bekendtgørelse nr. 858 af 2. juli 2010 samt bekendtgørelse nr. 1642 af 22. december 2010 om statsrefusion og tilskud samt regnskabsaflæggelse og revision på Socialministeriets, Beskæftigelsesministeriets og Ministeriet for Flygtninge, Indvandrere og Integrations ressortområder (revisionsbekendtgørelsen)
- bekendtgørelse nr. 1026 af 24. oktober 2005 om kommunale revisorers revision af børnefamilieydelse.

8.1.2 Revisionens omfang og udførelse

Revisionen gennemføres ved en kombination af system- og substansrevision baseret på revisors faglige vurdering af kommunens systemer, forretningsgange, kontrolmiljø m.v.

Udvælgelsen af personsager planlægges og gennemføres ud fra revisors faglige vurdering af væsentlighed og risiko, og der er lagt særligt vægt på følgende kriterier:

- Nyetablerede sager
- Sager af væsentlig økonomisk karakter
- Sager af væsentlig sagsbehandlingsmæssig, principiel og lokal karakter
- Sager efter revisors vurdering.

Revisionen omfatter ikke en socialfaglig vurdering, men alene en vurdering af det retlige grundlag i sagerne.

Vi har foretaget kontrol af, at bogførte udbetalinger m.v. er sket med hjemmel i meddelte bevillinger samt gældende love og bestemmelser. Det er endvidere efterprøvet, om der ved sagsbehandlingen er taget hensyn til principielle afgørelser, der er truffet af decisionsmyndigheder og ankeinstanser inden for de forskellige områder.

Vi har endvidere efterprøvet, om kommunen ved sagsoprettelse og ved lovpligtige sagsopfølgninger har udnyttet muligheden for at foretage kontrol af oplysninger om økonomiske forhold, herunder i fornødent omfang har sammenholdt oplysninger fra forskellige registre med det formål at sikre, at der ikke udbetales uforenelige ydelser.

8.2 Forretningsgange m.v.

8.2.1 Forretningsgange

I henhold til regnskabs- og revisionsbekendtgørelsen på områder med statsrefusion og tilskud skal kommunen have tilrettelagt interne kontroller til sikring af kvaliteten i sagsbehandlingen.

Vi har efterprøvet, om kommunens administrative og regnskabsmæssige praksis (herunder forretningsgange, interne kontrolprocedurer, procedurer for sagsbehandling samt kvalitetskontrol) på følgende personsagsområder er hensigtsmæssig og fungerer på betryggende vis:

- Tilbud til udlændinge
- Førtidspensioner og personlige tillæg (herunder folkepensioner og delpension)
- Kontante ydelser (herunder børnetilskud- og bidrag samt børnefamilieydelse)
- Revalidering (herunder ledighedsydelse og fleksjob)
- Arbejdsmarkedsforanstaltninger (herunder jobtræning og servicejob)
- Forsikrede ledige.

Vi har foretaget test af kontroller af 14 personsager for at efterprøve kommunens forretningsgange, kvalitetskontrol og andre interne kontroller.

Konklusion

Det er vores vurdering, at der generelt er etableret hensigtsmæssige og betryggende forretningsgange m.v. på personsagsområderne, samt at der administreres i overensstemmelse med disse. Vi har dog konstateret, at der ikke foreligger dokumentation for udført ledelsestilsyn vedrørende området Servicelovens § 41. Ledelsen har oplyst, at kommunen fremadrettet vil sørge for, at tilsynet dokumenteres. Forholdet vedrører Social- og Integrationsministeriets ressortområde.

8.3 Personsager

På de under afsnit 8.2.1 omtalte personsagsområder har vi foretaget gennemgang af udvalgte stikprøver af personsager for at efterprøve kommunens administrative og regnskabsmæssige praksis samt overholdelse af gældende lovgivning.

Vi har i de følgende afsnit redegjort for resultatet af personsagsgennemgangen og anført antallet af sager, som vi har gennemgået på de enkelte personsagsområder.

Der er redegjort for, om der er konstateret væsentlige fejl og mangler på området, og hvorvidt disse har haft udbetalings- og/eller refusionsmæssig betydning.

Såfremt der er tale om generelle fejl og mangler, vil dette være anført.

8.3.1 Tilbud til udlændinge

Vi har foretaget gennemgang af 3 personsager.

Der er ved gennemgangen ikke konstateret fejl og mangler i de udvalgte sager.

Konklusion

På baggrund af den udførte revision er det vores opfattelse, at personsagsområdet generelt administreres i overensstemmelse med gældende regler.

8.3.2 Førtidspensioner og personlige tillæg (herunder folkepension og delpension)

Vi har foretaget gennemgang af 5 personsager.

Der er ved gennemgangen ikke konstateret fejl og mangler i de udvalgte sager.

Konklusion

På baggrund af den udførte revision er det vores opfattelse, at personsagsområdet generelt administreres i overensstemmelse med gældende regler.

8.3.3 Kontante ydelser (herunder børnetilskud- og bidrag samt børnefamilieydelse)

Vi har foretaget gennemgang af 56 personsager.

Der er ved gennemgangen konstateret fejl og mangler i de udvalgte sager med umiddelbar udbetalings- og/eller refusionsmæssig betydning, der kan henføres til:

- I 2 sager vedrørende kontanthjælp er der ikke taget stilling til eller udarbejdet en sygeopfølgingsplan
- Der er konstateret fejl i 2 sager vedrørende beregning af ferietillæg og feriepenge i sager med bevilling efter Servicelovens § 42. Kommunen er selv opmærksom på forholdet, som aktuelt er under afklaring. Kommunen har oplyst, at arbejdet forventes tilendebragt primo 2012. Fejlen vedrører Social- og Integrationsministeriet.

Der er ved gennemgangen konstateret fejl og mangler i de udvalgte sager uden umiddelbar udbetalings- og/eller refusionsmæssig betydning, der kan henføres til:

- I 3 sager vedrørende aktivering er der ikke i forbindelse med alle tilbud udarbejdet en jobplan.

Ovenstående forhold vedrører Beskæftigelsesministeriets ressortområde, med mindre andet er nævnt.

Konklusion

På baggrund af den udførte revision er det vores opfattelse, at personsagsområdet kontanthjælp og aktivering generelt administreres i overensstemmelse med gældende regler, dog bør der fremadrettet være fokus på udarbejdelse af jobplaner samt stillingtagen/udarbejdelse af sygeopfølgingsplaner.

Det er oplyst, at der vil være yderligere ledelsesmæssigt fokus for fremadrettet at nedbringe antallet af fejl.

Det er ligeledes vores opfattelse, at personsagsområdet Servicelovens § 42 generelt administreres i overensstemmelse med gældende regler, dog bør der fremadrettet være større fokus på korrekt og rettidig beregning af ferietillæg samt feriepenge.

For øvrige personsagsområder er det vores vurdering, at disse generelt administreres i overensstemmelse med gældende regler.

8.3.4 Revalidering (herunder ledighedsydelse og fleksjob)

Vi har foretaget gennemgang af 13 personsager.

Der er ved gennemgangen konstateret fejl og mangler i de udvalgte sager uden umiddelbar udbetalings- og/eller refusionsmæssig betydning, der kan henføres til:

- I 4 sager vedrørende ledighedsydelse er der ikke fulgt rettidigt op på det individuelle kontaktforsøg. Der er primært tale om mindre overskridelser af tidsfristerne. Der er endvidere i de fleste tilfælde tale om enkelte og ikke gentagne overskridelser.

Konklusion

På baggrund af den udførte revision er det vores opfattelse, at området ledighedsydelse generelt administreres i overensstemmelse med gældende regler, dog bør der fremadrettet være fokus på overholdelse af rettidigheden i ledighedsydelsessager.

Det er oplyst, at der vil være yderligere ledelsesmæssigt fokus for fremadrettet at nedbringe antallet af fejl.

For øvrige personsagsområder er det vores vurdering, at disse generelt administreres i overensstemmelse med gældende regler.

8.3.5 Arbejdsmarkedsforanstaltninger (herunder jobtræning, servicejob og forsikrede ledige)

Vi har foretaget gennemgang af 10 personsager.

Der er ved gennemgangen ikke konstateret fejl og mangler i de udvalgte sager.

Konklusion

På baggrund af den udførte revision er det vores opfattelse, at områderne generelt administreres i overensstemmelse med gældende regler.

9 Forvaltningsrevision

Ved den løbende forvaltningsrevision vurderes, om byrådets og udvalgenes beslutninger samt den øvrige forvaltning af kommunens anliggender er varetaget økonomisk hensigtsmæssigt.

I praksis vil den løbende forvaltningsrevision især have fokus på aspekterne sparsommelighed, produktivitet samt ledelse og styring. Den vil kun sjældent omfatte effektivitetsaspektet, som kræver ret omfattende undersøgelser, som hovedsageligt udføres som større undersøgelser.

Løbende forvaltningsrevision udføres integreret med den finansielle revision og den juridisk - kritiske revision. Vi fremhæver følgende afsnit, hvor løbende forvaltningsrevision er udført integreret med den øvrige revision:

- Afsnit 2.2 om udnyttelse af leverandørers betalingsfrister
- Afsnit 2.4 om reduktion af kontantbeholdning
- Afsnit 4 om styring af anlægsprojekter
- Afsnit 7 om vurdering af it-sikkerhed
- Afsnit 8.2 om vurdering af forretningsgange og ledelsestilsyn på det sociale område.

10 Opfølgning på tidligere revisionsbemærkninger

I forbindelse med revisionen har vi foretaget opfølgning på tidligere revisionsbemærkninger samt andre forhold omtalt i tidligere revisionsberetninger.

Der er ikke afgivet revisionsbemærkninger i den seneste revisionsberetning.

11 Revisionens bemærkninger

Den udførte revision har ikke givet anledning til bemærkninger.

Skive, den 20. februar 2012

BDO Kommunernes Revision
Godkendt revisionsaktieselskab

(Fremsendt via mail forsynet med digital signatur)

Niels K. Bendtsen
Registreret revisor

Robert K. Overgaard
Ledende revisor