



**Punkt 2.**

**Godkend: Beretning nr. 39 vedrørende regnskabsåret 2014**

2015-031499

**Familie- og Socialudvalget samt Beskæftigelsesudvalget godkender**, at Revisionsberetning nr. 39 om revisionen af årsregnskabet for 2014, fremsendes til byrådets godkendelse, idet revisionen har givet anledning til en revisionsbemærkning på Familie- og Beskæftigelsesforvaltningens områder, som byrådet skal træffe afgørelse om.

*Beslutning:*

*Godkendt*

*mhp. oversendelse til byrådets behandling.*

*Udvalgene ønsker også fremadrettet, at revisionen deltager under behandling af revisionsberetninger.*

*Finn Nielsen, Revisionsfirmaet PricewaterhouseCoopers deltog i behandlingen af punktet.*

*Anja Lundtoft Thomsen var fraværende.*



## Sagsbeskrivelse

Revisionen har afgivet beretning om revisionen af Aalborg Kommunes årsregnskab 2014.

Revisionen afgiver kun én revisionsberetning for 2014 til behandling af byrådet. Revisionen af de sociale, beskæftigelses- og sundhedsmæssige områder er således indeholdt i denne beretning.

Revisionen af årsregnskabet for 2014 har i henhold til afsnit 1.1 "Revisionserklæring/påtegning" givet følgende erklæring/påtegning:

*"Vi har revideret årsregnskabet for Aalborg Kommune for regnskabsåret 1. januar – 31. december 2014, der omfatter anvendt regnskabspraksis, regnskabsopgørelse, balance og noter. Årsregnskabet er udarbejdet efter kravene i bekendtgørelse nr. 15 af 13. januar 2015 om kommuners budget- og regnskabsvæsen, revision mv. med følgende hovedtal:*

- Resultat af ordinær driftsvirksomhed DKK 391,2 mio.
- Resultat af det skattefinansierede område DKK 30,7 mio.
- Aktiver i alt DKK 15.919,6 mio.
- Egenkapital i alt DKK 9.927,5 mio.

### **Ledelsens ansvar for årsregnskabet**

*Ledelsen har ansvaret for udarbejdelsen af et årsregnskab der er rigtigt, dvs. uden væsentlige fejl og mangler, i overensstemmelse med kravene i bekendtgørelse om kommuners budget- og regnskabsvæsen, revision mv. Ledelsen har endvidere ansvaret for den interne kontrol, som ledelsen anser for nødvendig for at udarbejde et årsregnskab uden væsentlig fejlinformation, uanset om denne skyldes besvigelser eller fejl, samt valg og anvendelse af en hensigtsmæssig regnskabspraksis og udøvelse af regnskabsmæssige skøn, som er rimelige efter omstændighederne.*

*Herudover er det ledelsens ansvar, at de dispositioner, der er omfattet af årsregnskabet, er i overensstemmelse med meddelte bevillinger, byrådets øvrige beslutninger, love og andre forskrifter samt med indgåede aftaler og sædvanlig praksis.*

### **Revisors ansvar**

*Vores ansvar er at udtrykke en konklusion om årsregnskabet på grundlag af vores revision. Vi har udført vores revision i overensstemmelse med internationale standarder om revision og yderligere krav ifølge dansk revisorlovgivning, god offentlig revisionsskik, jf. lov om kommunernes styrelse og kommunens revisionsregulativ. Dette kræver, at vi overholder etiske krav samt planlægger og udfører revisionen for at opnå høj grad af sikkerhed for, at årsregnskabet er uden væsentlig fejlinformation.*

*En revision omfatter udførelse af revisionshandling for at opnå revisionsbevis for beløb og oplysninger i årsregnskabet. De valgte revisionshandling afhænger af revisors vurdering, herunder vurdering af risici for væsentlig fejlinformation i årsregnskabet, uanset om denne skyldes besvigelser eller fejl. Ved risikovurderingen overvejer revisor intern kontrol, der er relevant for kommunens udarbejdelse af et årsregnskab. Formålet hermed er at udforme revisionshandling, der er passende efter omstændighederne, men ikke at udtrykke en konklusion om effektiviteten af kommunens interne kontrol. En revision omfatter endvidere vurdering af, om ledelsens valg af regnskabspraksis er passende, om ledelsens regnskabsmæssige skøn er rimelige samt den samlede præsentation af årsregnskabet. Revisionen omfatter desuden en vurdering af, om der er etableret forretningsgange og interne kontroller, der understøtter, at de dispositioner, der er omfattet af årsregnskabet, er i overensstemmelse med meddelte bevillinger, byrådets øvrige beslutninger, love og andre forskrifter samt med indgåede aftaler og sædvanlig praksis.*

*Det er vores opfattelse, at det opnåede revisionsbevis er tilstrækkeligt og egnet som grundlag for vores konklusion.*

*Revisionen har ikke givet anledning til forbehold.*

### **Konklusion**



Det er vores opfattelse, at årsregnskabet for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2014 i alle væsentlige henseender er rigtigt, dvs. uden væsentlige fejl og mangler, i overensstemmelse med kravene i bekendtgørelse om kommuners budget- og regnskabsvæsen, revision mv. Det er ligeledes vores opfattelse, at der er etableret forretningsgange og interne kontroller, der understøtter, at de dispositioner, der er omfattet af årsregnskabet, er i overensstemmelse med meddelte bevillinger, byrådets øvrige beslutninger, love og andre forskrifter samt med indgåede aftaler og sædvanlig praksis.

### **Supplerende oplysning om forståelse af revisionen**

Kommunen har i overensstemmelse med kravene i bekendtgørelse om kommuners budget- og regnskabsvæsen, revision mv. medtaget det af byrådet godkendte resultatbudget for 2014 som sammenligningstal i årsregnskabet for 2014. Disse sammenligningstal har ikke været underlagt revision".

I afsnit 1.2 "Bemærkninger der skal besvares overfor tilsynsmyndigheden" angiver Revisionen følgende:

#### **"1.2 Bemærkninger, der skal besvares over for tilsynsmyndigheden**

I henhold til bekendtgørelse om kommunernes budget, regnskab, revision mv. skal revisionen:

"gøre bemærkninger, hvis den mener, at regnskabet ikke er rigtigt, eller at de dispositioner, der er omfattet af regnskabsaflæggelsen, ikke er i overensstemmelse med meddelte bevillinger, kommunalbestyrelsens øvrige beslutninger, love og andre forskrifter samt med indgåede aftaler og sædvanlig praksis, jf. § 42, stk. 2, 2. pkt., i lov om kommunernes styrelse. Revisionen skal tillige gøre bemærkning, hvis den mener, at udførelsen af kommunalbestyrelsens og udvalgenes beslutninger og den øvrige forvaltning af kommunens anliggender ikke er varetaget på en økonomisk hensigtsmæssig måde, jf. § 42, stk. 2, 3. pkt. i lov om kommunernes styrelse. Revisionens bemærkninger efter 2. pkt. og 3. pkt. skal fremgå særskilt af beretningen."

Revisionen har givet anledning til følgende bemærkning, som skal besvares over for tilsynsmyndigheden:

#### **1.2.1 Momsrefusion af plejefamiliers udgifter til kost og logi**

Ved gennemgang af Aalborg Kommunes momsrefusionsopgørelse til Økonomi- og Indenrigsministeriet har vi konstateret, at Familie- og Beskæftigelsesforvaltningen har foretaget en efterregulering for årene 2009 – 2014, og hjemtaget momsrefusion på DKK 6,1 mio. vedrørende moms af opgjorte udgifter til kost og logi under "Plejefamilier og opholdssteder for børn og unge" (funktion 5.28.20).

Økonomi- og Indenrigsministeriet tilkendegav i orienteringsbrev af 27. juni 2014, at udgifter til kost og logi skulle konteres således, at det ville give kommunerne adgang til momsrefusion via positivlisten.

Forvaltningen iværksatte på den baggrund et større udregningsarbejde med opgørelse af disse udgifter, med henblik på at hjemtage momsrefusion for regnskabsårene 2009 – 2014.

Ministeriet har imidlertid efterfølgende ændret holdning, og har i skrivelse af 22. december 2014 meddelt, at udgifter til kost og logi skal konteres uden mulighed for momsrefusion, uanset organiseringen af pleje forholdet. Forvaltningen er bekendt med ministeriets skrivelse, men har alligevel valgt at anmelde udgifterne til refusion i 2014.

Aalborg Kommune har således modtaget DKK 6,1 mio. i momsrefusion i strid med Økonomi- og Indenrigsministeriets udmelding."

Familie- og Beskæftigelsesforvaltningen tager Revisionens bemærkning til efterretning.

Den 15. januar 2015 skrev KL et brev til Økonomi- og Indenrigsministeriet, hvori de gør opmærksom på det problematiske i, at ministeriet i juni 2014 i et orienteringsbrev til kommunerne melder én fortolkning af regelsættet ud for derefter den 22. december at ændre holdning til regelsættets tolkning. Økonomi- og Indenrigsministeriet har endnu ikke svaret på denne henvendelse. Familie- og Beskæftigelsesforvaltningen afventer Økonomi- og Indenrigsministeriets svar, men har reserveret 6,1 mio. kr. i budgettet til en eventuel tilbagebetaling.

Herudover skriver Revisionen følgende i afsnit 1.3 "Opfølgning på afgivne revisionsberetninger og – bemærkninger" samt i afsnit 1.4 "Oplysning i øvrigt om resultater og aftaler til opfølgning":

#### **"1.3 Opfølgning på afgivne revisionsberetninger og -bemærkninger**

Vi har påset, at tidligere afgivne beretninger, herunder revisionens bemærkninger, er blevet behandlet af byrådet, og at byrådet har afgivet besvarelse over for tilsynsmyndigheden.



### **1.4 Oplysning i øvrigt om resultater samt aftaler til opfølgning**

Det er vores opfattelse, at det fremlagte regnskabsmateriale generelt har været af god kvalitet. Revisionen har løbende givet anledning til drøftelser, anbefalinger og aftaler med forvaltningsledelserne, som er rapporteret i administrative notater. Det er vores opfattelse, at vores noter, spørgsmål og anbefalinger er modtaget positivt og behandlet seriøst.”

I Bilag 2 til Beretningen ”Redegørelse til ressortministerierne om revisionen af områder, der er omfattet af ordninger om refusion eller tilskud fra Staten vedrørende regnskabsåret 2014” konkluderer Revisionen følgende:

### **”2. Samlet konklusion på den udførte revision**

#### **Beskæftigelsesområdet**

Det er vores vurdering, at sagsbehandlingen og den daglige administration af de områder som varetages i Aalborg Kommune, og som har relation til beskæftigelsesområdet, som helhed har været varetaget på en hensigtsmæssig og betryggende måde i regnskabsåret 2014. Dog er der på områderne; Kontanthjælp samt Uddannelseshjælp, konstateret et relativt højt fejlniveau.

I forhold til området Kontanthjælp har kommunen i 2014 haft store udfordringer på Beskæftigelsesområdet grundet kontanthjælpsreformen og deraf omstruktureringen i Familie- og Beskæftigelsesforvaltningen med en ny opdeling i henholdsvis; Jobhuset, Uddannelseshuset, Sygedagpengehuset og Job- og Aktivhuset. Først medio marts 2014 er man flyttet sammen i Job- og Aktivhuset og har således herefter brugt en del tid på at sikre en fælles faglig tilgang til de områder, som henhører til huset, herunder området; Kontanthjælp. Løbende tilgang af nye medarbejdere/vikarer sammenholdt med manglende ajourførte interne instruktioner på området har ligeledes været en medvirkende årsag til, at der ikke har været en ensartet tilgang til opgaveløsningen i huset - og deraf driftstab i perioder.

På baggrund af resultatet af vores gennemgang, er det vores opfattelse, at området Kontanthjælp på trods af ovenstående konstateringer har været administreret på et tilfredsstillende niveau.

I forhold til området Uddannelseshjælp, er det vores opfattelse, at området ikke har været administreret på et fuldt ud tilfredsstillende niveau, idet der er konstateret et højt fejlniveau i bevillingssagerne.

Kommunen har i deres tilbagemeldinger blandt andet anført, at der i Uddannelseshusets modtagelse i det meste af 2014 har været problemer med at kunne overholde rettidigheden på visitationssamtaler og iværksættelse af tilbud, idet det ikke har været muligt at henvise til tilbud fra dag til dag. Ledelsen har løbende fra sommeren 2014 prioriteret arbejdsopgavesættet for rådgiverne og har fra november 2014 lavet ny organisering internt i huset, således der nu er flere rådgivere til at tage imod de unge. Dette har vist sig at være den rigtige vurdering og beslutning, idet der aktuelt ses markant fremgang på overholdelse af rettidighed på visitationssamtaler og afgivelse af tilbud.

Kommunen har i forlængelse af besøget fremsendt dokumentation for foretaget ledelsestilsyn for 1. kvartal 2015. Af dette fremgår det, at der er gennemgået ca. 100 bevillingssager og alene er konstateret fejl eller mangler i ganske få sager (4-5 sager) i forhold til rettidighed for 1. visitationssamtale samt rettidighed i forhold til iværksættelse af tilbud.

Med baggrund i resultaterne og heraf efterfølgende fremsendt dokumentation for ledelsestilsyn for 1. kvartal 2015, synes der således fremadrettet at være skabt et grundlag for, at området fuldt ud lever op til lovgivningens krav og bestemmelser.

Vi vil følge op på ovenstående forhold ved revisionen af områderne for 2015.

#### **Socialområdet**

Det er vores vurdering, at sagsbehandlingen og den daglige administration af de områder, som varetages i Aalborg Kommune, og som har relation til de sociale områder, som helhed har været varetaget på en hensigtsmæssig og betryggende måde i regnskabsåret 2014. Dog er der på områderne Sygedagpenge samt Sygebehandling jf. Aktivlovens § 82 konstateret et relativt højt fejlniveau.



*Vi har således konkluderet, at områdets sygebehandling ikke har været administreret på et tilfredsstillende niveau i regnskabsåret 2014, idet der er konstateret et højt fejlniveau med fejl i 4 ud af 5 bevillingssager. Dog forudsætter vi, at de iværksatte tiltag, herunder med ændret praksis i forhold til udfærdigelse af medicinbevillinger, vil medføre de ønskede forbedringer.*

*Samtidig har vi konkluderet, at området Sygedagpenge ikke har været administreret tilfredsstillende, idet der er konstateret fejl i 6 ud af 15 sager i forhold til ukorrekt hjemtagelse af refusion i forbindelse med indberetning i KMD. Kommunen har efterfølgende foretaget ændring i praksis og har iværksat genopretning af de enkelte sager. Der synes således fremadrettet at være skabt et grundlag for, at området fuldt ud lever op til lovgivningens krav og bestemmelser.*

*Med baggrund i ovenstående, vores anbefalinger og kommunens tilbagemeldinger omkring ændringer af praksis i de administrative arbejdsgange, er det vores opfattelse, at der fremadrettet synes at være skabt et grundlag for at ovenstående områder fuldt ud lever op til lovgivningens krav og bestemmelser.*

*Vi vil følge op på ovenstående forhold ved revisionen af områderne for 2015.*

### **3. Revisionsbemærkninger**

#### **3.1 Beskæftigelsesministeriets ressortområder**

*Vi har ikke konstateret forhold for dette ministeriets ressortområder, som har givet anledning til revisionsbemærkninger.*

#### **3.2 Ministeriet for Børn, Ligestilling, Integration og Sociale forholdes ressortområder**

*Vi har ikke konstateret forhold for dette ministeriets ressortområder, som har givet anledning til revisionsbemærkninger”*

Familie- og Beskæftigelsesforvaltningen noterer sig med tilfredshed, at de tiltag forvaltningen har iværksat, til at imødegå de udfordringer, der har været som følge af ny lovgivning og deraf følgende ny organisering, ser ud til at have den ønskede virkning. Forvaltningen vil fortsat have fokus på områderne.



**Bilag:**

Revisionsberetning nr. 39 vedrørende regnskabsåret 2014

Aalborg Kommune - revisionserklæring årsregnskab 2014

Bilag 2-4 til revisionsberetning nr. 39 vedrørende regnskabsåret 2014