

Ledelsesnotat

Klient navn:
**Aalborg Kommune,
Miljø- og Energiforvaltningen**

Regnskabsår:
2014

Emne:

Klient nr.: Indeks:

851

Forberedt af: Gennemgået af:

FLN

Dato:

Afsluttende revision – Årsregnskab 2014 29. juni 2015

Dette ledelsesnotat omfatter et revisionsbesøg ved Miljø- og Energiforvaltningen i marts 2015 med gennemgang af årsregnskabet for 2014 samt efterfølgende opsamling og centrale kontroller udført ved Borgmesterens Forvaltning.

1. Generelt om den afsluttende revision af regnskabet

Revisionen af årsregnskabet er tilrettelagt med udgangspunkt i revisionsregulativet, kommunens kasse- og regnskabsregulativ og på baggrund af erfaringer indhøstet i forbindelse med den løbende revision.

En stor del af regnskabsrevisionen, herunder revision af tekniske sammenhænge og overholdelse af formalia i henhold til ministerielt udmeldte regler, er foretaget ved Borgmesterens Forvaltning.

Revisionen udføres i vid udstrækning ved regnskabsanalytiske undersøgelser, hvor det aflagte regnskab og regnskabsforklaringer gennemgås og vurderes i forhold til budgetterede og bevilgede beløb og de forudsætninger, som ligger til grund herfor. Herunder foretages stikprøveudtagninger i fornødent omfang.

Endvidere indgår afstemninger og efterprøvelse af forvaltningens interne kontrolrutiner i forbindelse med årsafslutningen.

Vi har i revisionen anvendt data, som er udsøgt fra kommunens it-systemer.

Vi har forud for revisionen af årsregnskabet udsendt en materialeliste over regnskabsmateriale, dokumentationer og oplysninger i øvrigt, som vi anser nødvendige for udførelsen af revisionen. Dette materiale har været fremlagt som forudsat. Forvaltningens personale har også været behjælpelige med fremskaffelse af supplerende materialer og oplysninger i løbet af vores besøg, og det er vores opfattelse, at der har været en god og konstruktiv dialog omkring de forhold, der har været spørgsmål til.

2. Samlede konklusioner

2.1. Generelt

Helhedsindtrykket er, at regnskabsaflæggelsen (årsberetning og årsregnskab) er af tilfredsstillende kvalitet. En del af resultaterne i dette notat indgår i den afsluttende beretning, som vi har afgivet over for Byrådet i Aalborg Kommune.

Kommunens årsregnskab er forsynet med en revisionspåtegning uden forbehold.

Egentlige revisionsbemærkninger i beretningen, som også skal besvares overfor tilsynsmyndigheden, afgives på områder, hvor vi anser, at gældende regler og aftaler og nødvendige procedurer for god regnskabsskik ikke er efterlevet.

Vi har ikke konstateret forhold i Miljø- og Energiforvaltningens regnskabsaflæggelse, som giver anledning til revisionsbemærkninger.

3. Afsluttende revision af årsregnskabet for 2014

3.1. Udgiftsbaseret regnskabsaflæggelse, drift, anlæg

ØIM har gjort det frivilligt at aflægge et omkostningsbaseret driftsregnskab. Aalborg Kommune har derfor valgt kun at aflægge det udgiftsbaserede regnskab.

KONKLUSION

Miljø- og Energiforvaltningens regnskabsaflæggelse for denne udgiftsbaserede regnskabsdel, som er omfattet af kommunens bevillingssystem, anser vi at være korrekt, dvs. uden væsentlige fejl og mangler.

3.2. Regnskab contra budget og regnskabsforklaringer

Vi har foretaget en gennemgang af regnskabet på bevillingsniveau for at sikre, at kommunens bevillingsregler er overholdt.

Der har været merbrug/mindreindtægter indenfor følgende sektorer:

<u>(Mio. DKK)</u>	<u>Afvigelse</u>	<u>Forbrugspct.</u>
Parkeringskontrol Nord	3,3	-
Administration	2,8	123,7

KONKLUSION

Vi har anbefalet, at merforbruget under AK Indkøb blev regnskabsforklaret. Dette er efterfølgende sket i det endelige regnskab.

I øvrigt er det vores opfattelse, at redegørelse for regnskab contra budget og regnskabsforklaringer er fyldestgørende.

3.3. Tekniske sammenhænge

Vi har foretaget en gennemgang af forskellige afstemninger og tekniske sammenhænge i relation til Miljø- og Energiforvaltningens regnskabsaflæggelse.

Herunder er det påset, at der er sket korrekt overførsel af regnskabsresultatet på det brugerfinansierede områder til mellemregningskontiene for udlæg vedrørende forsyningsvirksomheder (HF 9.35)

KONKLUSION

Vi har konstateret, at årets resultater af kommunal forsyningsvirksomhed er optaget korrekt i kommunens finansielle status samt at den tekniske sammenhæng er korrekt.

3.4. Lønrevision Forretningsgange

Vi har foretaget en gennemgang af forskellige processer i forbindelse med lønadministrationen for at sikre, at disse er tilrettelagt på en hensigtsmæssig og betryggende måde.

Ved gennemgangen har vi bl.a. undersøgt de interne kontroller vedrørende personer med indberetningsadgang, og de etablerede forretningsgange for kontrol af uddata.

Vi har stikprøvevis efterprøvet, om kontrollerne udføres som forudsat.

KONKLUSION

Det er vor opfattelse, at processen for lønadministration er tilrettelagt hensigtsmæssigt og betryggende, og at de interne kontroller udføres som forudsat.

Lønrevision - sagsgennemgang

Der er foretaget revision af et antal personalesager med det formål at efterprøve, om gældende regler og overenskomster i forbindelse med lønudbetaling efterleves. Udsnippet af sager er fordelt på forskellige overenskomstområder.

Endvidere har sagsgennemgangen omfattet forvaltningens ledelse og de ansatte på lønkontoret.

Herunder har vi bl.a. påset:

- ♦ at der foreligger et ansættelsesbrev
- ♦ at lønindplacering er korrekt ifølge ansættelsesbrev og overenskomst
- ♦ at pension er korrekt
- ♦ at dokumentation for udbetalt tillæg er korrekte
- ♦ at satserne er korrekt reguleret og udregnet.

KONKLUSION

Vi har konstateret, at lønadministrationen er foretaget i henhold til kommunens gældende regler.

Udbetaling af løn og indplacering samt ændringer i lønsystemet er sket i henhold til de gældende overenskomster og aftaler.

3.5. Administrationsbidrag

Vi har gennemgået beregningen af administrationsbidraget i forhold til administrationsaftalen og den underliggende dokumentation for beregningen heraf.

KONKLUSION

Det er vores opfattelse, at beregningen af administrationsbidraget er foretaget i overensstemmelse med det aftalte.

3.6. Forrentning af mellemværende

Vi har foretaget en gennemgang af forrentningen af mellemværende med forsyningsvirksomhederne, herunder en gennemgang af den beregnede interne forrentning foretaget af Finanskontoret i Borgmesterens Forvaltning.

KONKLUSION

Det er konstateret, at forrentning af mellemværende med forsyningsvirksomhederne er beregnet korrekt.

3.7. Anlægsregnskaber

Anlægsregnskaber aflægges efter standardiseret koncept. Endelige anlægsregnskaber på over DKK 2 mio. præsenteres som særskilt punkt sammen med behandlingen af regnskabet.

KONKLUSION

Det er konstateret, at anlægsregnskaber er aflagt i henhold til gældende regler og kommunens koncept.

3.8. Fysiske aktiver

Fysiske aktiver skal fortsat optages i balancen. Derfor er det fortsat en opgave forbundet med registreringen af disse, selv om der ikke længere skal ske påvirkning på driften. Det skal således fortsat sikres, at de rette sammenhænge i forhold til balanceforskydningerne er til stede.

Under revisionen ved de enkelte forvaltninger foretager vi vurderinger og opfølgninger og påser, om der er foretaget de fornødne handlinger til at sikre, at registrering af fysiske aktiver er sket på et veldokumenteret grundlag, og samtidig i overensstemmelse med det af ministeriet udmeldte. Herunder skal det via afstemninger sandsynliggøres, at afholdte anlægsudgifter, driftsanskaffelser m.v. i 2014 – som i henhold til ØIM regler og kommunens regnskabspraksis skal aktiveres – er blevet korrekt overført til balancen.

KONKLUSION

Det er vores opfattelse, at forvaltningens fysiske aktiver er korrekt optaget i kommunens samlede balance.

3.9. Afstemninger og afstemningsrutiner

Vi har jf. den udsendte materialeliste, anmodet om dokumentation for, at alle forvaltningens statuskonti er afstemt til årets ultimo-saldi. Dette er god regnskabsskik, og også i overensstemmelse med kommunes vejledning til aflæggelse af regnskab for 2014.

Formålet med revision af statusafstemninger er at skabe sikkerhed for:

- at der foreligger og løbende udarbejdes afstemninger vedrørende forvaltningens konti
- at der udøves ledelsestilsyn på området
- at der ikke henstår poster på status, som burde være overført til driftsregnskabet
- at der ikke henstår poster af ældre dato, hvor der burde være taget stilling til afgangsføring
- at der foreligger fyldestgørende ekstern dokumentation, hvor dette er muligt.

Ovenstående er også i overensstemmelse med Aalborg Kommunes instruks for regnskabsaflæggelse.

KONKLUSION

Vi har konstateret, at der er udført intern kontrol med om alle konti var afstemt. Afstemningerne var generelt veldokumenterede, og ved åbentstående poster var der som udgangspunkt taget stilling til, hvad der skal ske med disse.

Vi har noteret, at der mangler afklaring af enkelte afstemninger, og at dette vil ske i 2015.



NOTATET DRØFTET MED / UDLEVERET TIL:

Resultatet af dette notat er i hovedtræk afrapporteret på et møde med kontorchef Jan Brandsen og vicekontorchef Peter Buus Larsen den 11. marts 2015.

Ledelsesnotatet er fremsendt til ovennævnte den 29. juni 2015.