

---

# Aalborg Kommune

*CVR-nr. 29 18 94 20*

Revisionsberetning nr. 40  
af 15. juni 2016  
vedrørende  
årsregnskabet 2015





# Indholdsfortegnelse

<b>1.</b>	<b>Konklusion på den udførte revision</b>	<b>1</b>
1.1	Revisiønserklæring/Påtegning	1
1.2	Bemærkninger, der skal besvares over for tilsynsmyndigheden	2
1.3	Opfølgning på afgivne revisionsberetninger og -bemærkninger	2
1.4	Oplysning i øvrigt om resultater samt aftaler til opfølgning	2
<b>2.</b>	<b>Revisionens formål, udførelse og afrapportering</b>	<b>3</b>
2.1	Formål og ansvar	3
2.2	Revisionens udførelse	3
2.2.1	Risikovurdering og revisionsstrategi	4
2.2.2	Forvaltningsrevision som en integreret løbende proces	5
2.2.3	Drøftelse med ledelsen om besvigelser	5
2.3	Rapportering	6
<b>3.</b>	<b>Den løbende revision</b>	<b>7</b>
3.1	Internt kontrolmiljø	7
3.2	IT-sikkerhed	7
3.3	Økonomistyring	8
3.4	Overholdelse af konteringsregler	8
3.5	Bogføringsprocessen samt økonomisk ledelsestilsyn	9
3.6	Beholdningseftersyn samt afstemning af balanceposter	9
3.7	Tilsyn med decentrale enheder	9
3.8	Lønninger og vederlag	10
3.8.1	Forretningsgange	10
3.8.2	Sagsrevision	11
3.9	Sociale ydelsesområder	11
3.9.1	Forretningsgange og sagsrevision	11
<b>4.</b>	<b>Den afsluttende revision</b>	<b>13</b>
4.1	Identifikation af kommunens årsregnskab for 2015	13
4.2	Ledelsens regnskaberklæring	13
4.3	Formkrav til regnskabsaflæggelsen	13
4.3.1	Udgiftsbaseret regnskab	13
4.3.2	Garantier, eventualrettigheder og forpligtelser	14
4.3.3	Andre oplysninger	14
4.4	Bevillingsregler	14
4.5	Anlæg	14
4.6	Forsyningsvirksomhed	14
4.7	Finansiering (Skat, tilskud og udligning)	15
4.8	Renter	15
4.9	Områder med statsrefusion	15
4.9.1	Revision af refusionsopgørelser	15
4.9.2	Opfølgning på decisionsskrivelser	16
4.10	Områder i øvrigt med særlige rapporteringskrav	16

4.11	Regler om likviditet, låntagning og deponering	16
4.12	Moms og afgifter	17
4.13	Revision af balancen	17
4.13.1	Anlægsaktiver	18
4.13.2	Omsætningsaktiver	18
4.13.3	Hensatte forpligtelser	19
4.13.4	Gældsforpligtelser	19
4.13.5	Egenkapital	19
4.14	Systemafstemninger vedrørende løn- og sociale udbetalingsystemer	19
<b>5.</b>	<b>Forvaltningsrevision</b>	<b>20</b>
5.1	Vurdering af kommunens økonomiske udvikling	20
5.2	Periodisering	21
<b>6.</b>	<b>Anden rådgivning og assistance</b>	<b>22</b>
<b>7.</b>	<b>Lovpligtige oplysninger</b>	<b>23</b>
<b>8.</b>	<b>Bilag 1 - Afgivne beretninger og erklæringer</b>	<b>24</b>
8.1	Rapportering i form af beretninger/protokollater til selvejende institutioner og virksomheder, hvor Aalborg Kommune har væsentlig bestemmende indflydelse	24
8.2	Specialregnskaber og Projektregnskaber med særskilt erklæring	25
<b>Bilag 2 - Redegørelse til ressortministerierne om revisionen af områder, der er omfattet af ordninger om refusion eller tilskud fra Staten vedrørende regnskabsåret 2015</b>		<b>29</b>
<b>Bilag 3 - Oversigt over konstaterede fejl og mangler på Beskæftigelsesministeriets, Social- og Indenrigsministeriets samt Udlændinge-, Integrations- og Boligministeriets områder - regnskabsåret 2015</b>		<b>29</b>

## 1. Konklusion på den udførte revision

### 1.1 Revisionserklæring/Påtegning

"Vi har revideret årsregnskabet for Aalborg Kommune for regnskabsåret 1. januar – 31. december 2015, jf. siderne 11 – 29 og 46 - 50 i Årsberetning 2015, der omfatter anvendt regnskabspraksis, regnskabsopgørelse, balance og noter. Årsregnskabet er udarbejdet efter kravene i bekendtgørelse nr. 669 af 20. maj 2015 om kommuners budget- og regnskabsvæsen, revision mv. med følgende hovedtal:

- Resultat af ordinær driftsvirksomhed DKK 241,8 mio.
- Resultat af det skattefinansierede område DKK -261,8 mio.
- Aktiver i alt DKK 15.668,0 mio.
- Egenkapital i alt DKK 8.956,3 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 revisionshandlinger for at opnå revisionsbevis for beløb og oplysninger i årsregnskabet. De valgte revisionshandlinger 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 revisionshandlinger, 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 2015 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 2015 som sammenligningstal i årsregnskabet for 2015. Disse sammenligningstal har ikke været underlagt revision”.*

## **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 ikke givet anledning til bemærkning, som skal besvares over for tilsynsmyndigheden:

## **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.

## 2. Revisionens formål, udførelse og afrapportering

### 2.1 Formål og ansvar

Revisionen har til formål at påse:

- at regnskab og årsberetning er rigtigt opstillet på grundlag af kommunens bogføring,
- at regnskab og årsberetning i sin helhed giver et retvisende billede af kommunens samlede økonomiske forvaltning,
- at de af Social- og Indenrigsministeriet fastsatte regler for regnskabsaflæggelse er efterlevet,
- at der er en tilfredsstillende intern kontrol på væsentlige områder,
- at gældende love og forskrifter samt byrådets beslutninger bliver overholdt,
- at tilsynsmyndighedens godkendelse foreligger til disposition, hvor det er nødvendigt, og
- at byrådets og tilsynsmyndighedens afgørelser vedrørende eventuelle revisionsbemærkninger for tidligere år er iagttaget således, at disse forhold ikke giver anledning til yderligere bemærkninger.

Det er byrådets ansvar at godkende budgettet for det kommende år. Borgmesteren og rådmændene skal drage omsorg for, at ingen udgift afholdes eller indtægt oppebæres uden fornøden bevilling, og at udgifter og indtægter bogføres i overensstemmelse med de af Social- og Indenrigsministeriet og byrådet fastsatte regler.

Gennem regler godkendt af byrådet er der fastsat bestemmelser om tilrettelæggelsen af de administrative forhold.

Kommunens årsregnskab udarbejdes af administrationen og aflægges af magistraten til byrådets godkendelse. Ledelsen har ansvaret for, at årsregnskabet er i overensstemmelse med lovgivningens krav herom, og at forvaltningen foregår på en betryggende måde.

Den økonomiske forvaltning skal ske i overensstemmelse med reglerne i lov om kommunernes styrelse. Dette gælder også form og indhold af årsregnskabet.

Det er ledelsens ansvar at tilrettelægge økonomistyringen på en måde, der er hensigtsmæssig efter kommunens forhold. Dette omfatter også ansvar for en tilrettelæggelse af forvaltningen, økonomistyringen og øvrige registreringer på en sådan måde, at det kan dokumenteres, at midlerne er anvendt i overensstemmelse med forudsætningerne, at de tilsigtede resultater opnås, samt at der sker en løbende overvågning og evaluering af økonomistyringen, rutiner og resultater i øvrigt.

Ansvaret for bogføring og formueforvaltning varetager borgmesteren / rådmændene samt administrationen blandt andet gennem etablering af forretningsgange og interne kontroller, der skal sikre, at registreringerne dækker over gyldige transaktioner, og at registreringerne er fuldstændige og nøjagtige. Etablering af forretningsgange og interne kontroller sker endvidere med henblik på at forebygge og opdage eventuelle besvigelser i form af misbrug af kommunens aktiver og bevidste fejlinformationer i regnskabsrapporteringen.

### 2.2 Revisionens udførelse

Vores revision omfatter:

- *finansiel revision*, som består i at efterprøve om regnskabet er rigtigt, det vil sige uden væsentlige fejl og mangler,

- *juridisk-kritisk revision*, hvor vi vurderer, om de dispositioner, der er omfattet af regnskabsaflæggelsen, er i overensstemmelse med meddelte bevillinger (bevillingskontrol), love og andre forskrifter samt indgåede *aftaler og sædvanlig praksis*,
- *økonomisk kritisk revision*, hvor formålet er at vurdere, om de enkelte afdelinger, institutioner og medarbejdere anvender de tildelte midler på en økonomisk hensigtsmæssig måde (forvaltningsrevision).

Ved den *finansielle revision* er prioriteringen af opgaverne og revisionsområderne bestemt af vores vurdering af risikoen for at fejl opstår, kombineret med den betydning (væsentlighed) eventuelle fejl vil have. Disse vurderinger foretages dels i forbindelse med planlægningen af revisionsåret og dels som en løbende proces ud fra erfaringer indhentet ved den løbende revision af eksisterende forretningsgange og det interne tilsyns- og kontrolmiljø. I vurderingerne indgår også resultater og erfaringer, som indhentes via kommunens interne tilsyn. *Den juridisk-kritiske revision* indgår altid som en integreret del af den finansielle revision.

Ved den *økonomisk kritiske revision* vurderer vi på udvalgte områder, om opgaveløsningen sker i overensstemmelse med de opstillede mål, og om der administreres på en økonomisk hensigtsmæssig måde.

I årets løb anvender vi systemrevision, som kombineres med substansrevision (analytisk og detailrevision) i større eller mindre omfang. Systemrevisionen har til formål at efterprøve, om de interne kontroller (forretningsgange) er hensigtsmæssigt og sikkert tilrettelagt og efterlevet. Ved mulige mangler eller manglende efterlevelse af forretningsgange, vil vi gøre kommunens ledelse opmærksom herpå.

Til den afsluttende revision anvender vi fortrinsvis substansrevision. 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. Endvidere indgår afstemninger og efterprøvelse af forvaltningens interne kontrolrutiner i forbindelse med årsafslutningen. Vi har anvendt udtræk fra kommunens økonomisystem til regnskabsanalytiske undersøgelser, stikprøveudtagninger og efterprøvelser af kontoplanrelationer vedrørende økonomiposteringer.

### **2.2.1 Risikovurdering og revisionsstrategi**

Fejl og mangler i regnskabsføringen, i overholdelsen af love og regler mv. samt i den økonomiske forvaltning kan være en følge af både ubevidste handlinger (egentlige fejl) og bevidste handlinger (svig).

Især bevidste fejl og mangler (besvigelser) kan være vanskelige at imødegå. Dette skyldes, at disse begås med forsæt og ofte af personer, der har indgående kendskab til området, og som der er tillid til.

I forhold til ubevidste fejl og mangler, så opstår disse ofte i tilknytning til ændringer i organisationsstrukturer, systemer, regler og opgaver samt ved udskiftning af nøglepersoner.

Det er næppe økonomisk hensigtsmæssigt at etablere et kontrolniveau, der giver fuld sikkerhed mod, at sådanne situationer aktualiseres, men det er efter vores opfattelse vigtigt, at kommunens ledelse konkret forholder sig til risici, der vurderes som væsentlige samt til hvorledes - og i hvilket omfang risiciene skal imødegås - og dermed også, hvilke ressourcer, der skal bruges til dette.

Revisionen gennemføres med udgangspunkt i en af os udarbejdet revisionsstrategi. Revisionsstrategien skal sikre, at revisionen fokuseres mod de væsentligste og mest risikofyldte områder af betydning for årsregnskabet.



Baseret på vores drøftelser med ledelsen og vores kendskab til kommunens aktiviteter og forhold i øvrigt, har vi i forbindelse med planlægningen og udførelsen af revisionen for 2015 identificeret følgende områder med særlige risici for væsentlige fejl i årsberetningen:

- IT-sikkerhed
- Moms- og afgiftsområdet
- Det sociale område, herunder hjemtagelse af statsrefusion.

På øvrige områder har vi vurderet risikoen for fejl i årsregnskabet som middel. Revisionens omfang har været tilpasset dertil.

Revisionen giver således ikke en fuld sikkerhed for, at alle fejl og mangler opdages, men kun en høj grad af sikkerhed for at væsentlige fejl og mangler i forhold til regnskabets retvisende billede og overholdelse af love, regler mv. opdages.

### **2.2.2 Forvaltningsrevision som en integreret løbende proces**

For at skabe det nødvendige revisionsbevis for regnskabets rigtighed, finder vi det nødvendigt at foretage og anvende forskellige analyser, nøgletal, udviklingstendenser, sammenligninger samt vurderinger af forretningsgange. Herved udføres automatisk forvaltningsrevision som en integreret del af de normale revisionsbehandlinger. Revisionsresultaterne kan således nyttiggøres i en bredere sammenhæng.

Vurdering og efterprøvelse af forretningsgange er efter vores generelle opfattelse, sammen med vurdering af de kontrolmæssige aspekter, udtryk for en løbende vurdering af, om administration og sagsbehandling foregår på en hensigtsmæssig måde. Forslag til ændringer/justeringer af forretningsgange fremsættes og aftales oftest i den løbende dialog med og rapportering til de administrative ledelsesniveauer.

Analyser, udvikling af hjælpeværktøjer og rådgivning, herunder tolkning af lovgivning og refusionsregler mv. kan også medføre, at der ændres praksis.

Det medfører i nogle tilfælde, at afregninger, tilskud og refusioner kan effektueres i et ændret betalingsflow og -omfang. Endvidere bidrager vores rådgivning til forbedringer og justeringer af praksis og regnskabsvejledninger, f.eks. vedrørende:

- statusafstemninger,
- bogførings- og legalitetskontrol,
- elektroniske betalinger,
- bilagsbehandling og -kontrol, samt udnyttelse af betalingsfrister,
- indkøbsadfærd,
- moms- og afgiftsmæssige muligheder,
- udarbejdelse og opstilling af tilskuds- og specialregnskaber,
- budget- og regnskabsmodeller for opgørelse, regulering, styring og regnskabsføring af resultat vedrørende takstfinansierede institutioner samt kommunale ældreboliger, hvor den løbende drift administreres af en boligorganisation.

### **2.2.3 Drøftelse med ledelsen om besvigelser**

Under revisionen har vi forespurgt ledelsen om risikoen for besvigelser. Ledelsen har over for os oplyst, at kommunen efter ledelsens vurdering har et effektivt kontrolmiljø, der afdækker risikoen for, at årsregnskabet kan indeholde væsentlig fejlinformation, herunder fejlinformation som følge af besvigelser.

## 2.3 Rapportering

Revisionens indhold og resultater rapporteres i forskellig detaljeringsgrad til henholdsvis det administrative og det politiske niveau.

Til det administrative niveau rapporteres løbende til de enkelte forvaltninger og institutioner. Det sker såvel mundtligt som skriftligt ved notater til ledelsen. Vi søger desuden gennem en konstruktiv løbende dialog med kommunens medarbejdere om konkrete og generelle problemstillinger at medvirke til at forebygge, at der opstår væsentlige fejl.

Rapportering til byrådet sker i form af beretninger. Eventuelle bemærkninger, som byrådet skal tage stilling til og besvare over for tilsynsmyndigheder, vil fremgå som bemærkninger i afsnittet "*Bemærkninger der skal besvares over for tilsynsmyndigheden*".

Vi har pligt til at anføre forbehold eller afgive revisionsbemærkning, hvis vi vurderer, at

- regnskabet ikke anses for retvisende,
- regnskabsaflæggelsen ikke opfylder kravene i Social- og Indenrigsministeriets regelsæt,
- der er disponeret i strid med byrådets beslutninger og mål,
- der er handlet i strid med gældende love og bestemmelser,
- lovligheden af en post eller disposition må anses for tvivlsom,
- de foreskrevne forretningsgange i øvrigt ikke er fulgt, eller
- vi kan notere væsentlige mangler i kontrolmæssig henseende ved etablerede forretningsgange og/eller der mangler forretningsgange på væsentlige områder. Revisionen kan samtidig fremsætte forslag til udbedring af de konstaterede mangler.

### 3. Den løbende revision

#### 3.1 Internt kontrolmiljø

Det bedste værn mod såvel ubevidste som bevidste fejl og mangler i kommunens forvaltning er etablering af velfungerende og effektive administrative processer og interne kontroller. Det er således kommunens administrative ledelse og i sidste instans byrådet, som har ansvaret for, at der er etableret administrative processer og interne kontroller, som sætter fokus på områder med særlig risiko for væsentlige økonomiske tab, krænkelse af borgernes retssikkerhed og uønsket presseomtale.

På visse områder (områder med statsrefusion) er der endvidere lovgivningsmæssige krav om ledelsestilsyn og kvalitetskontrol. Disse forhold retter sig ikke alene mod regnskabet retvisende billede, men i høj grad også mod kommunens overholdelse af love og regler samt mod kommunens forvaltning af de til rådighed værende midler.

Væsentlige elementer heri er stillingtagen til kommunens risikoprofil, samt hvorledes kommunens strukturer, processer og metoder samt medarbejdernes kompetencer og kapacitet påvirker denne risikoprofil. Derudover omfatter dette en stillingtagen til væsentlige processer, hvad der kan gå galt i forhold hertil, samt hvilke foranstaltninger, der er etableret til imødegåelse af disse risici. Vi gennemgår som led i vores revision kommunens processer og interne kontroller, herunder kommunens kasse- og regnskabsregulativ.

I forbindelse med vores revision undersøger vi, om der er tilrettelagt og udført de fornødne interne procedurer og tilsyn, som sikrer ovenstående. Vi vil tillige som led i den løbende forvaltningsrevision vurdere, om disse procedurer og tilsyn udføres hensigtsmæssigt.

I 2015 har vi haft særligt fokus på de ændrede forretningsgang mv. som følge af implementering af ny kerneløsning indenfor økonomi-, debitor- og lønsystem fra regnskabsår 2015.

#### 3.2 IT-sikkerhed

Vi har foretaget opfølgning på vores seneste revisionsmæssige gennemgang af de generelle it-kontroller hos Aalborg Kommune.

Ved generelle it-kontroller forstås processer og kontroller, der understøtter kommunens data- og regnskabssystemer, der anvendes i den finansielle rapporteringsproces, herunder udarbejdelse af årsregnskabet.

Hovedformålet med denne gennemgang er at identificere og vurdere Aalborg Kommunes generelle it-kontroller, som er fundamentet for automatiske interne kontroller, regnskabsprocedurer og systemgenererede data og rapporter, som anvendes i nøglekontroller, og som påvirker den finansielle rapporteringsproces og årsregnskabet.

#### KONKLUSION

Det er vores vurdering, at de generelle it-kontroller hos Aalborg Kommune i al væsentlighed kan anses for værende tilstrækkelige og effektive.

Vi har identificeret følgende væsentlige områder, hvor kontrolforanstaltningerne bør forbedres:

- Udarbejdelse og godkendelse af revideret it-sikkerhedspolitik.
- Udarbejdelse af processer og procedurer i forbindelse med håndtering af change management

- Gennemgang / review af alle brugere, med fokus på de brugere med udvidede / administrator rettigheder.
- Skærpelse af password politikken, samt sikring af at den overholdes af alle brugere.

Det er vores overordnede vurdering, baseret på det samlede udførte arbejde, at der er sket en styrkelse af procedurer for backup og restore af data samt i proceduren for håndtering af fratrådte brugere.

Kontrolniveauet på de øvrige gennemgåede områder er generelt på et tilfredsstillende niveau.

### 3.3 Økonomistyring

Vi har gennemgået kommunens beskrivelser af økonomisk styring og herunder vurderet, om disse fortsat beskriver rammen og reglerne for, hvordan kommunens økonomistyring og tilrettelagte arbejdsgange mv. udøves i praksis.

Kommunens regler for økonomistyring er beskrevet i ”Kasse- og regnskabsregulativet” samt i bemærkningerne til kommunens budget. Herudover er der i bilag til regulativet fastsat regler for budget- og bevillingskontrol samt bevillingsansøgninger.

Bevillingsniveauet for driftsudgifter er fastsat på sektorniveau inden for de enkelte udvalg som nettobevillinger (hovedreglen).

Der fastlægges ved budgetgodkendelsen mål og resultatkrav inden for de enkelte sektorer. I de periodiske budgetopfølgninger, som forelægges byrådet, samt i regnskabsbemærkningerne til årsregnskabet følges op på, hvorvidt de ønskede mål og resultater er opnået.

Inden for hvert bevillingsområde er budgettet underopdelt på en række aktivitetsområder. Fordeling og omplacering af budgetbeløb inden for den enkelte rammebevilling besluttet af fagudvalget efter indstilling fra administrationen. Alle bevillingsændringer forelægges magistrat og byråd. Regler og rammer for økonomisk decentralisering er ligeledes beskrevet. Beskrivelsen dækker over alle med et budgetansvar, dvs. bestyrelser i selvejende decentrale budgetansvarlige enheder, ledere eller andre med budgetansvar.

### KONKLUSION

Det er vores opfattelse, at de overordnede rammer for en hensigtsmæssig økonomistyring er til stede.

### 3.4 Overholdelse af konteringsregler

Budget- og Regnskabssystemet indeholder reglerne om den kommunale kontoplan. Kommunens konteringspraksis er således afgørende for målingen af udgifternes størrelse og art, herunder på enkeltområder, samt for korrekt hjemtagelse af statsrefusion, momsrefusion mv.

Vi har ved stikprøver revideret, hvorvidt denne kontoplan med tilhørende konteringsvejledninger er overholdt, således at årsregnskabet giver et retvisende billede af såvel indtægternes og udgifternes art og størrelse på enkeltområder, som af aktivernes og passivernes art og værdi.

### KONKLUSION

Vi har konstateret, at kommunens kontoopsætning og konteringspraksis er i overensstemmelse med Budget- og Regnskabssystemets regler herfor. Det er endvidere vores vurdering, at forvaltningernes centrale økonomienheder også er meget opmærksomme på, at der konteres korrekt.

### 3.5 Bogføringsprocessen samt økonomisk ledelsestilsyn

De grundlæggende regler for den elektroniske bilagsbehandling og bogføring i kommunen skal fremgå af kasse- og regnskabsregulativet samt i bilag dertil. Endvidere forudsættes beskrevet, hvorledes det økonomiske ledelsestilsyn skal være udført og dokumenteret.

Vi har ud fra det foreliggende materiale og oplysninger vurderet de interne forretningsgange samt stikprøvevist foretaget test af, om reglerne efterleves.

#### KONKLUSION

Det er vores opfattelse, at de etablerede forretningsgange for bogføringsprocessen og det økonomiske ledelsestilsyn er tilrettelagt betryggende og hensigtsmæssigt samt at forretningsgangene følges. Vi har noteret, at der er særlig opmærksomhed på manuelle udgiftsbilag med én godkender, hvilket vi finder betryggende. Der er ikke konstateret forhold som indikerer, at der er sket besvigelser.

### 3.6 Beholdningseftersyn samt afstemning af balanceposter

Vi har foretaget beholdningseftersyn vedrørende kommunens likvide aktiver den 11. august og den 10. december 2015. Eftersynene omfatter de centralt placerede midler i pengeinstitutter mv., samt et udsnit af de midler, som er placeret decentralt under andre forvaltningsenheder og institutioner.

Beholdningseftersynene har til formål at efterprøve, hvorvidt kommunens administration af likvide beholdninger og værdipapirer varetages i overensstemmelse med kommunens forretningsgange.

Det er herunder påset, at de likvide aktiver er undergivet en løbende afstemning, samt at endnu ikke bogførte likvide bevægelser er behørigt dokumenteret. Endvidere har vi påset, at der er tilrettelagt og udføres ledelsestilsyn.

#### KONKLUSION

Beholdningseftersynene har vist, at de likvide beholdninger og indeståender i pengeinstitutter var til stede på besøgstidspunktet, samt at berørte balanceposter var behørigt afstemt.

Det er vores vurdering, at kommunens forretningsgange på området er tilrettelagt på en betryggende og hensigtsmæssig måde.

### 3.7 Tilsyn med decentrale enheder

Vi har som led i den løbende og afsluttende revision aflagt besøg i forskellige forvaltninger, afdelinger og institutioner. Formålet har bl.a. været at undersøge, vurdere og efterprøve en række forretningsgange og forhold af økonomisk betydning for disse enheder og for kommunen som sådan, hvorved en stor del af denne revision må karakteriseres som forvaltningsrevision.

Vi har generelt, men tilpasset den enkelte enheds forhold, aftaler og situationen i øvrigt, taget udgangspunkt i en række revisionstests ud fra følgende disposition:

- Budgetkontrol og løbende opfølgning
- Rutiner for bilagsbehandling, bogføring og kontrol heraf
- Afstemningsrutiner og vurdering af afstemningers kvalitet
- Behandling af kontroluddata fra lønsystemet
- Indtægtsområder og indtægtskontroller

- Kontante beholdninger/indeståender i pengeinstitutter
- Opbevaring af ikke kommunale midler
- Forhold i øvrigt i henhold til kasse- og regnskabsregulativet.

I forbindelse med vores gennemgang af områderne indgår som en naturlig del også, om ledelsestilsynet er tilrettelagt og fungerer på en hensigtsmæssig måde.

Forvaltninger og institutioner mv., som vi har foretaget særskilt revision ved eller ydet bistand til, er følgende:

- Borgerservice, Rantzausgade
- Nordjyllands Historiske Museum
- Huset
- Ydelse- og Socialcenter i Kennedy Arkaden
- Filstedvejens skole
- Mellervangskole
- Nørre Uttrup skole
- Vesterkæret skole
- Værestedet Perlen
- Firkløveret, Solsiden
- Hesteskoen
- Cafe og Aktivitetscenter Fyensgade.

## KONKLUSION

Omfang og resultater er forskellige for de enkelte enheder og er rapporteret til de respektive forvaltninger. Den udførte revision har ikke givet anledning til bemærkninger.

## 3.8 Lønninger og vederlag

### 3.8.1 Forretningsgange

Vi har gennemgået processen for lønområdet for at påse, at den er hensigtsmæssig og betryggende i kontrolmæssig henseende. Vi definerer lønprocessen, som oprettelse og ændring af lønmodtager, dagpengerefusioner samt sikring af, at den udbetalte løn er korrekt.

På lønområdet er der en række kontroller, som supplerer hinanden (kontrolmiljø), og derved dels sikrer, det er de rigtige personer som aflønnes, men også dels at den løn som udbetales, er korrekt.

I forbindelse med gennemgangen har vi overordnet vurderet summen af de kontroller, som er på lønområdet, for om de afdækker de fejl, der kan opstå i lønprocessen - uanset om det er tilsigtede (svig) som utilsigtede fejl.

Vi har endvidere udvalgt de kontroller, som vi finder væsentligst og testet disse for, om de bliver udført som oplyst, og om de er effektive.

På lønområdet er der et kontrolmiljø, som dels skal udføres på selve lønkontoret, men som også dels skal udføres ude ved de enkelte budgetansvarlige i form af deres månedlige økonomiske ledelsestilsyn. I denne gennemgang har vi forholdt os til de processer, der er på lønkontoret med tilhørende kontroller.

## KONKLUSION

Det er vores opfattelse, at processerne - og hermed også kontrolmiljøet - er hensigtsmæssige og betryggende.

### 3.8.2 Sagsrevision

Vi har gennemgået et antal personalesager med det formål at efterprøve om gældende regler og overenskomster i forbindelse med lønudbetaling efterleves. Udsnittet af sager er fordelt på forskellige overenskomstområder.

Ved sagsrevisionen har vi påset:

- om der ved oprettelse af nye sager foreligger fornøden dokumentation i sagsakterne,
- om der indberettes korrekt til lønsystemet, og
- om der udbetales korrekt løn i henhold til overenskomst, aftaler mv.

Vi har endvidere ved årsregnskabsrevisionen påset, at udvalgte politikere og ledende administrativt personale får udbetalt korrekt henholdsvis vederlag og løn.

## KONKLUSION

Det er vores vurdering, at lønninger udbetales i henhold til gældende overenskomst, aftaler mv., samt at administrationen af området i øvrigt er betryggende.

## 3.9 Sociale ydelsesområder

Revisionen af udbetalinger og tildelinger af sociale ydelser er udført ved besøg hos de forvaltningsenheder, som administrerer de respektive lovområder.

Der er særlige krav til revisionen af områder med statsrefusion. Disse fremgår blandt andet af en særlig bekendtgørelse herom.

Ligeledes er der fastlagt særlige krav til rapporteringen til ressortministerierne af resultaterne af revisionen for områder med statsrefusion og tilskud, herunder om detaljeringsgraden for rapportering af revisionens grundlag og resultater. Dette fremgår af Bilag 2 til denne beretning ”Redegørelse til ressortministerierne om revisionen af områder, der er omfattet af ordninger om refusion eller tilskud fra Staten vedrørende regnskabsåret 2015”.

### 3.9.1 Forretningsgange og sagsrevision

Formålet med revisionen har været at vurdere, om sagsbehandling og regnskabsføring er sket i overensstemmelse med gældende love og bestemmelser, samt om der er taget skyldige økonomiske hensyn ved forvaltningen af offentlige midler.

Revisionen er gennemført ved stikprøvevis tests af, om forretningsgange, sagsbehandling og administrationen i øvrigt har været tilrettelagt og udført betryggende og hensigtsmæssigt. Herunder påser vi, om der ved sagsbehandlingen er taget hensyn til principielle afgørelser, der er truffet af decisionsmyndigheder og ankeinstanser mv.

Stikprøverne er udvalgt ud fra en kombination baseret på konkrete og generelle erfaringer med fejlrisikoen inden for de enkelte hovedområder samt ud fra et væsentlighedskriterium, hvori indgår forhold af økonomisk, sagsbehandlingsmæssig, principiel og lokal karakter. Derudover har vi vægtet udvælgelse af bevilningssager, som er etableret i 2015.

Vi har haft særlig fokus på, om *interne forretningsgange er tilrettelagt og fungerer*, således det sikres:

- At grundlaget for, samt berettigelse til, ydelser er dokumenteret og tilstede i sagsmaterialerne
- At grundlaget for, samt afgørelse i forhold til, ydelser er dokumenteret og journalført i den skriftlige journal
- At der foretages kontinuerlige og dokumenterede lovpligtige opfølgninger i overensstemmelse med gældende lovgivning
- At der løbende opfanges og afdækkes mulige uhensigtsmæssigheder, svagheder og fejl i administrationen, således at disse kontinuerligt justeres og tilrettes, samt at konstaterede fejl i enkeltsager rettes (ledelses- og kvalitetstilsyn).

Vi har i forbindelse med revisionen af de enkelte sagsområder vurderet og efterprøvet, om der ved anvendelsen af de sociale beregningssystemer er tilrettelagt hensigtsmæssige og betryggende forretningsgange, samt om disse efterleveres i kontrolmæssig henseende. Det drejer sig primært om oprettelse og ændring af ydelsesmodtagere i it-systemet samt sikring af, at det er den korrekte ydelse, som bliver udbetalt.

### **KONKLUSION**

Det er vores opfattelse, at kontrolmiljøerne omkring it-systemerne generelt er tilrettelagt hensigtsmæssigt og betryggende, samt at udført intern kontrol er udført og dokumenteret som forudsat.

Omfanget og resultaterne af sagsrevisionen er nærmere beskrevet i de bilag til beretningen, som er nævnt foran. Det er vores vurdering, at kommunen som helhed lever op til lovgivningens og ministeriernes bestemmelser og vejledninger.



## 4. Den afsluttende revision

Ved den finansielle revision er prioritering af revisionsområderne bestemt af vores vurdering af risikoen for, at fejl opstår, kombineret med den betydning (væsentlighed) eventuelle fejl vil have. Disse vurderinger foretages dels i forbindelse med planlægningen af revisionsåret og dels som en løbende proces ud fra erfaringer indhentet ved den løbende revision af eksisterende forretningsgange og det interne kontrolmiljø.

### 4.1 Identifikation af kommunens årsregnskab for 2015

Det reviderede regnskab for 2015 har omfattet kommunens årsregnskab samt de oversigter, bemærkninger og redegørelser, der i henhold til gældende regler for regnskabsaflæggelsen skal udarbejdes.

Hovedtallene udviser (DKK mio.):

	Regnskab 2015
<b>Regnskabsopgørelse</b>	
Resultat af Skattefinansieret område	-261,8
Resultat af Brugerfinansieret område	22,4
<b>Balance</b>	
Balancesum	15.668,0
Egenkapital	8.956,3

Positive tal = overskud/tilgodehavender  
Negative tal = underskud/gæld

### 4.2 Ledelsens regnskabserklæring

I forbindelse med revisionen af årsregnskabet har borgmester, rådmænd, kommunaldirektør og direktørerne for de enkelte forvaltninger over for os afgivet en regnskabserklæring vedrørende årsregnskabet 2015 med bekræftelser omkring fuldstændighed, oplysning om evt. besvigelser mv.

### 4.3 Formkrav til regnskabsaflæggelsen

Det reviderede årsregnskab skal omfatte en række regnskabsskemaer og oversigter, som er bestemt i Social- og Indenrigsministeriets Budget- og Regnskabssystem for kommuner.

#### 4.3.1 Udgiftsbaseret regnskab

De væsentligste kendetegn for det udgiftsbaserede regnskab er, at det skal indeholde en række oversigter og redegørelser, som kan danne grundlag for bl.a.:

- Vurdering af regnskabet set i forhold til budgettet
- Opgørelse af regnskabsårets finansielle ressourceforbrug (regnskabsopgørelsen)
- Opgørelse af finansielle aktiver og passiver (balancen)
- Vurdering af kommunens finansielle stilling og økonomiske udvikling.

## KONKLUSION

Regnskabsaflæggelsen er opstillet på grundlag af det afsluttede bogholderi for regnskabsåret 2015. Vi har konstateret, at de fornødne oversigter og regnskabsbemærkninger indgår, og at de indbyrdes sammenhænge er til stede, samt at regnskabet er i overensstemmelse med kommunens bogholderi.

### 4.3.2 Garantier, eventualrettigheder og forpligtelser

Det er i den kommunale styrelseslovs § 45 fastsat, at kommunens årsregnskab skal være ledsaget af en fortegnelse over kommunens kautions- og garantiforpligtelser.

## KONKLUSION

Vi finder, at kommunen opfylder styrelseslovens § 45, samt at der foreligger fornøden dokumentation for fortegnelserne.

### 4.3.3 Andre oplysninger

Af andre oplysninger til årsregnskabet skal fremgå en personaleoversigt og en redegørelse for udførelse af opgaver for andre offentlige myndigheder.

## KONKLUSION

Ovennævnte krav til årsregnskabet er opfyldt.

## 4.4 Bevillingsregler

I den kommunale styrelseslovs § 40 fastslås det, at *bevillingsmyndigheden er hos kommunalbestyrelsen*. Samtidig præciseres det, at foranstaltninger, der vil medføre indtægter eller udgifter, som ikke er bevilget i forbindelse med vedtagelsen af årsbudgettet, ikke må iværksættes, før kommunalbestyrelsen har meddelt den fornødne bevilling.

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

## KONKLUSION

Det er vores opfattelse, at bevillingsreglerne er overholdt. Afvigelser mellem budget og regnskab er beskrevet og regnskabsforklaret i fornødent omfang.

## 4.5 Anlæg

Vi har gennemgået udvalgte anlægsregnskaber/anlægsudgifter for at sikre, at der er korrekt sondring mellem anlæg og drift. Endvidere har vi i vores gennemgang fokuseret på bilagene, som er konteret under de enkelte anlægsprojekter. Gennemgangen af bilagene har haft til formål at sikre, at bilagene behandles korrekt, jf. gældende konteringsregler, og at kommunens kasse- og regnskabsregulativ overholdes.

Vi har undersøgt kommunens regler vedrørende aflæggelse af anlægsregnskaber, herunder hvorvidt gældende lovgivning følges i forhold til aflæggelsen.

## KONKLUSION

Det er vores vurdering, at kommunens anlægsregnskaber er udarbejdet og aflagt i overensstemmelse med kommunens retningslinjer og gældende lovgivning.

## 4.6 Forsyningsvirksomhed

Kommunale forsyningsvirksomheder skal "hvile i sig selv", dvs., at indtægter og udgifter over en årrække skal balancere. Forsyningsvirksomhederne betragtes således som eksterne i forhold til de øvrige kommunale

le aktiviteter. Det indebærer, at årets resultat af de enkelte forsyningsvirksomheder overføres til særlige udlægskonti i kommunens balance, som løbende udtrykker mellemværendet med kommunen. Der er endvidere fastsat særlige regler om forrentning af mellemværendet med forsyningsvirksomhederne, ligesom kommunen skal godtgøres for administrative omkostninger, som kan henføres til dette brugerfinansierede område.

### **KONKLUSION**

Vi har konstateret, at årets resultater af kommunal forsyningsvirksomhed er optaget korrekt i kommunens finansielle status samt at der i henhold til regler og aftaler er beregnet intern forrentning. Vedrørende administrationsbidraget er det oplyst, at Borgmesterens Forvaltning og Energi- og Miljøforvaltningen er i dialog om beregningsprincipperne for en del af administrationsbidraget.

## **4.7 Finansiering (Skat, tilskud og udligning)**

Vi har kontrolleret, at de indtægtsførte skatter er i overensstemmelse med de af SKAT foretagne fordelinger og meddelte oplysninger.

Endvidere har vi påset, at skatterne er bogført og periodiseret korrekt, jf. gældende konteringsregler.

Det bemærkes, at den udførte revision - i et vist omfang - baserer sig på it-systemer, der henhører under andre myndigheders ansvarsområde.

Tilskud og udligning er sammenholdt med opgørelser udarbejdet af Social- og Indenrigsministeriet. Vi har endvidere undersøgt, om kommunens kontering er i overensstemmelse med konteringsreglerne i Budget- og Regnskabssystemet for kommuner.

### **KONKLUSION**

Det er vores opfattelse, at skatteindtægter, tilskuds- og udligningsbeløb er korrekt optaget i regnskabet.

## **4.8 Renter**

Vi har undersøgt, om der i tilstrækkeligt omfang er sket afstemning af renteudgifter og -indtægter til eksternt dokumentationsmateriale.

Kommunen har i sin regnskabspraksis beskrevet, at renteindtægter periodiseres i forhold til optjeningsår. Det er en afvigelse i forhold til de generelle konteringsregler på området. Vi finder dog, at argumentation og formål herfor er acceptable, idet kommunen anvender metoden af hensyn til den samlede styring og beregning af gennemsnitlige afkast, som bl.a. indgår i intern renteafregning over for forsyningsvirksomheder, m.fl.

### **KONKLUSION**

Det er vores opfattelse, at renteudgifter og -indtægter er korrekt afstemt og optaget i årsregnskabet.

## **4.9 Områder med statsrefusion**

### **4.9.1 Revision af refusionsopgørelser**

På de sociale regnskabsområder med statsrefusion er der særlige krav til revisionen og rapporteringen til ressortministerierne. Omfang og konklusioner af den udførte revision fremgår af særskilte bilag til denne revisionsberetning.

Ved regnskabsafslutningen har vi foretaget revision af et antal refusionsopgørelser til statslige myndigheder. Herom er mere specifikt redegjort for i nævnte bilag til beretningen.

Vi har kontrolleret, om eventuelle refusionsmæssige berigtigelser vedrørende tidligere år er korrekt opgjort og medtaget i refusionsopgørelserne samt om aconto refusioner i videst muligt omfang svarer til de forventede udgifter. Vi har påset, at der ved skattepligtige ydelser er foretaget korrekt beregning og afregning af A-skat mv. Relevante mellemregningskonti er påset afstemt, og vi har herunder vurderet kommunens administration og forretningsgange vedrørende behandling af tilbagebetalingspligtige ydelser.

### **KONKLUSION**

Det er vores opfattelse, at refusionsskemaerne er aflagt i overensstemmelse med fagministeriernes regler for området, samt at kommunens foreløbige restafregning af refusion svarer til bogføringen.

#### **4.9.2 Opfølgning på decisionsskrivelser**

I det omfang, decisionsskrivelser fra ressortministerierne er modtaget inden regnskabsårets udløb, har vi påset, om ministeriernes afgørelser er iagttaget inden for regnskabsåret.

I andre tilfælde kan der være tale om forhold, hvor revisionen må følge op på fornødne tiltag og berigtigelser i det efterfølgende regnskabsår.

Der henvises i øvrigt til Bilag 2, Redegørelse til ressortministerierne.

#### **4.10 Områder i øvrigt med særlige rapporteringskrav**

Vi har foretaget en revision af et antal specialopgørelser og indberetninger, hvortil knytter sig en række krav til revisionens udførelse og rapportering.

Revisionen er udført i overensstemmelse med de bekendtgørelser og udstukne regler, som er relevante for de enkelte områder.

I forbindelse med den foretagne revision er det bl.a. efterprøvet, at der er disponeret i overensstemmelse med gældende bestemmelser samt påset, om der er taget økonomiske hensyn ved forvaltningen af de tildelte midler.

Den talmæssige korrekthed og sammenhæng mellem regnskaberne/opgørelserne og de enkelte poster er kontrolleret ved brug af det foreliggende regnskabsmateriale.

Revisionen er foretaget ved stikprøver i det omfang, det er skønnet forsvarligt, og gældende forskrifter ikke har været til hinder herfor.

Der henvises i øvrigt til bilag 1 - Afgivne beretninger og erklæringer, samt bilag 2 - Redegørelse til Ressortministerierne.

#### **4.11 Regler om likviditet, låntagning og deponering**

Social- og Indenrigsministeriet har efter bemyndigelse i den kommunale styrelseslov i en særlig bekendtgørelse og ved tildeling af særlige lånepuljer reguleret kommunernes mulighed for låntagning. Tilsvarende er fastsat regler for kommunens gennemsnitlige likviditet mv. samt likviditet målt i forhold til gæld over for de kommunale forsyningsvirksomheder. Endelig er det i lånebekendtgørelsen og i andre retsregler bestemt, hvornår en kommune skal binde likviditet på særlige midlertidige deponeringskonti.

Aalborg Kommune har løbende registreret de daglige likviditetsopgørelser samt periodisk indberettet herom til Social- og Indenrigsministeriet. Den gennemsnitlige likviditet målt over 365 dage har i hele regnskabsåret været positiv.

## KONKLUSION

Det er vores opfattelse, at kommunen overholder reglerne for likviditet, låneoptagelse og deponering.

### 4.12 Moms og afgifter

Der sondres i det kommunale Budget- og Regnskabssystem mellem to former for moms:

- Registreret moms, dvs. moms der afregnes med toldvæsenet i forbindelse med momsregistreret virksomhed i kommunen
- Købsmoms, dvs. moms der indgår i momsrefusionsordningen.

Registreret moms er den moms, som skal afregnes med SKAT, og som bl.a. vedrører forsyningsvirksomhederne.

Købsmoms anvendes her som betegnelse for den moms, kommunerne betaler ved køb af varer og tjenesteydelser, der ikke indgår i en momsregistreret virksomhed i kommunerne.

Ud over udgifter på de momsbærende arter kan kommunerne anmelde en procentdel af visse betalinger og tilskud til refusion under refusionsordningen.

Vi har påtegnet saldoopgørelsen af momsrefusion vedrørende købsmoms ultimo 2015 uden forbehold.

## KONKLUSION

I forbindelse med implementering af nyt økonomisystem har der været tekniske problemer med opsætning og rapportudtræk vedrørende momsområdet. Problemerne forventes løst i 2016.

Det er i øvrigt vores opfattelse, at områderne med momsrefusion og registreret moms varetages efter de gældende regler.

### 4.13 Revision af balancen

En meget væsentlig forudsætning for korrekt regnskabsaflæggelse er, at samtlige statuskonti er afstemt, inden regnskabet lukkes. Herved sikres det, at årets status, drift, refusion og anlæg mv. bliver retvisende, idet eventuelle fejlregistrerede beløb, manglende refusionsanmeldelser mv. bliver bogført i det korrekte regnskabsår.

Formålet med revisionen af statusafstemninger er at skabe sikkerhed for:

- at alle statuskonti er undergivet afstemning,
- at der udøves ledelsestilsyn med afstemning,
- at saldoen på kontiene kan specificeres og dokumenteres,
- at der kun henstår poster på status ultimo, som er valide, dvs. at der foreligger tilstrækkelig dokumentation for tilstedeværelse og værdisætning af såvel aktiver som forpligtelser,
- at der ikke henstår poster på status, som burde have været overført til resultatopgørelsen,
- at der ikke henstår poster af ældre dato, hvor der burde have været taget stilling til afskrivning, samt
- at der er sikret fuldstændighed i registreringerne i forhold til eksternt dokumentationsmateriale.

Revisionens gennemgang har omfattet et udvalg af konti, inden for de af Social- og Indenrigsministeriet udmeldte obligatoriske opdelinger af aktiver og passiver. Vi har efterprøvet, om kommunens regnskabsvejledning efterleveres, og har udvalgt et udsnit af de udarbejdede statusafstemninger med henblik på at efterprøve, hvorvidt den underliggende dokumentation var fyldestgørende og om det ledelsesmæssige tilsyn er blevet udført.

Vi har påset, at der er redegjort for egenkapitalens udvikling fra ultimo 2014 til ultimo 2015.

### **KONKLUSION**

Det er vores vurdering, at der er tilrettelagt betryggende rutiner omkring afstemning af balancens poster i forbindelse med regnskabsafslutningen.

#### **4.13.1 Anlægsaktiver**

##### **Materielle anlægsaktiver**

Vi har påset, at kommunen har foretaget en korrekt ajourføring af kommunens anlægskartotek i forhold til tilgange, afgang og andre ændringer vedrørende kommunens fysiske anlægsaktiver.

Det er kontrolleret, at der er foretaget korrekt registrering af disse ændringer i kommunens bogføring i forhold til aflæggelse af balance og anlægsoversigt.

Vi har herunder revideret grundlaget for anskaffelser, der aktiveres og afskrives over en årrække.

### **KONKLUSION**

Det er vores opfattelse, at posterne er indregnet, værdiansat og præsenteret i overensstemmelse med Budget- og Regnskabssystemet for kommuner.

##### **Finansielle anlægsaktiver**

Det er påset, at de opførte aktiver er registreret i overensstemmelse med underliggende materiale samt indregnet i overensstemmelse med Social- og Indenrigsministeriets retningslinjer, herunder at der er foretaget nedskrivning af forventede tab på tilgodehavender, og at det er påset, at indskud i Landsbyggefonden er nulstillet.

Endvidere er det i forbindelse med regnskabsafslutningen påset, om mellemværender med eksterne institutioner, forsyningsvirksomheder mv., som kommunen fører regnskab for, er rigtigt opgjort.

Kommunens andelsbeviser og ejerandele i selskaber er påset korrekt optaget i balancen.

### **KONKLUSION**

Det er vores opfattelse, at posterne er indregnet, værdiansat og præsenteret i overensstemmelse med budget- og regnskabssystemet for kommuner.

#### **4.13.2 Omsætningsaktiver**

Det er påset, at kommunens fysiske aktiver til salg er registreret og indregnet i balancen og at omkostningsregistreringen er i overensstemmelse med kommunens registreringer, regnskabspraksis og regnskabsmæssige skøn.

Der er stikprøvevis foretaget kontroller af korrekt indregning af tilgodehavender hos staten og kortfristede tilgodehavender i øvrigt.

Det er påset, at kommunens beholdning af obligationer mv. er optaget i overensstemmelse med ekstern dokumentation.

#### **KONKLUSION**

Det er vores opfattelse, at posterne er korrekt optaget og periodiseret i kommunens årsregnskab.

#### **4.13.3 Hensatte forpligtelser**

Ifølge Social- og Indenrigsministeriets retningslinjer skal der minimum hvert 5. år foretages en aktuarmæssig genberegning af de ikke forsikrede tjenestemandspensioner og arbejdsskadepligtelser. Kommunens pensionsforpligtelser er opgjort aktuarmæssigt pr. 31. december 2012.

Forpligtelserne pr. 31. december 2015 er opgjort skønsmæssigt til DKK 3.061,2 mio.

#### **KONKLUSION**

Det er vores opfattelse, at de hensatte forpligtelser er optaget korrekt i kommunens årsregnskab.

#### **4.13.4 Gældsforpligtelser**

Vi har undersøgt, om de forpligtelser, der os bekendt påhviler kommunen, er rigtigt registreret, klassificeret og eventuelt kursreguleret. Kontrollen er så vidt muligt foretaget til eksternt dokumentationsmateriale.

Kommunens mellemregningskonti er ligeledes påset afstemt. I forbindelse med disse afstemninger er det stikprøvevis konstateret, at der ikke er tale om "gamle poster", men at det udvisende på mellemregningskonti er korrekt periodiseret og optaget i regnskabet.

#### **KONKLUSION**

Det er vores opfattelse, at gældsposterne er korrekt optaget i kommunens årsregnskab.

#### **4.13.5 Egenkapital**

Vi har påset, at egenkapitalen er fordelt, registreret og klassificeret korrekt i henhold til Budget- og Regnskabssystemets regler.

#### **KONKLUSION**

Det er vores opfattelse, at egenkapitalen er fordelt, registreret og klassificeret korrekt.

### **4.14 Systemafstemninger vedrørende løn- og sociale udbetalingsystemer**

I forbindelse med vores afsluttende regnskabsrevision, har vi påset, om der foreligger afstemninger mellem de udbetalte beløb fra it-systemerne i 2015, økonomisystemet og indberetninger til SKAT.

#### **KONKLUSION**

Det er vurderingen, at der er tilrettelagt betryggende rutiner omkring afstemning af udbetalingssystemerne og sikringen af korrekt indberetning til SKAT.

## 5. Forvaltningsrevision

Den lovpligtige forvaltningsrevision er, som beskrevet i afsnit 2.2.2, udført som en integreret del af den løbende finansielle revision, ved at de finansielle revisionsmål udvides med forvaltningsrevisionens revisionsmål. Dette er sket i forbindelse med fx tværgående regnskabsanalyser, udviklingstendenser i nøgletal samt vurdering af forretningsgange.

Forvaltningsrevisionen har omfattet en vurdering af, om der er udvist skyldige økonomiske hensyn, og om der er disponeret i overensstemmelse med de overordnede målsætninger, således som de er udtrykt bl.a. i de vedtagne bevillinger og budgetforudsætninger.

Ud over forvaltningsrevisionen som en integreret del af den ordinære revision, har vi valgt også at fokusere på nedenstående områder:

### 5.1 Vurdering af kommunens økonomiske udvikling

Vi har foretaget en overordnet vurdering af udviklingen i kommunens økonomi for perioden 2012 til 2015 samt budget 2016.

Det er vigtigt at sikre et tilstrækkeligt overskud på den ordinære drift til finansiering af de anlægsudgifter, som ikke lånefinansieres samt afdrag på lån. Desuden skal kommunen sikre en tilstrækkelig likviditet til den daglige drift, og de løbende udsving i pengestrømmene.

Vi derfor valgt at fokusere på nedenstående nøgletal:

(DKK mio.)	R2012	R2013	R2014	R2015	B2016
Resultat af ordinær drift	394	320	391	242	267
Skattefinansierede anlægsudgifter, inkl. jordforsyning	-360	-343	-360	-504	-434
<b>Skattefinansieret resultat</b>	<b>34</b>	<b>-23</b>	<b>31</b>	<b>-262</b>	<b>-167</b>
Afdrag på lån	-68	-100	-75	-91	-82
Låneoptagelse	130	188	100	164	91
<b>Resultat før finansforskydninger</b>	<b>96</b>	<b>65</b>	<b>56</b>	<b>-189</b>	<b>-158</b>
Gennemsnitlig likviditet	1.078	937	816	674	-
Gennemsnitlig likviditet pr. indbygger (DKK) *	5.357	4.603	3.963	3.245	-
Gennemsnitlig likviditet pr. indbygger i alle kommuner - ekskl. hovedstadskommuner (DKK) *	4.580	4.526	4.731	5.144	-

(\*) Kilde: Social- og Indenrigsministeriets nøgletal

I regnskabsårene fra 2012 til 2014 har der været tilstrækkelige overskud på den ordinære drift til finansiering af de ikke låneberettigede anlægsudgifter og afdrag på lån.

I 2015 er driftsoverskuddet faldet med ca. DKK 150 mio. i forhold til 2014. Samtidig har anlægsudgifterne været på et historisk højt niveau med DKK 504 mio. Efter afdrag og låneoptagelse er resultatet derfor et minus på DKK 189 mio.

I 2016 budgetteres der ligeledes med forholdsvis store anlægsudgifter, og et driftsoverskud som kun er



DKK 25 mio. bedre end i 2015. Der vil således også i 2016 være et negativt resultat efter afdrag og låneoptagelse.

De overførte driftsbevillinger fra 2015 til 2016/2017 udgør ca. DKK 139 mio. På anlægsområdet overføres der samlet set ikke bevillinger.

På trods af overskud før finansforskydninger i perioden fra 2012 til 2014, så er kommunens gennemsnitlige likviditet faldet. Dette hænger sammen med kommunens salg af AKE Net mv., hvoraf statsafgiften på DKK 658 mio. er afregnet i denne periode. Frem til 2021 vil frigivne deponeringer fra salget være med til at styrke likviditeten med knap DKK 100 mio. om året.

Målt pr. indbygger ligger kommunens likviditet i 2015 noget under gennemsnittet af landets kommuner (ekskl. hovedstadskommunerne). Forsyningsvirksomhedernes andel af den gennemsnitlige likviditet udgør DKK 47 mio. i 2015.

### **KONKLUSION**

Det er fortsat vores opfattelse, at Aalborg Kommune har en god økonomi samt en god økonomisk styring. Der vil de kommende år være et stort behov for en stram økonomisk styring og prioritering for at fastholde den ønskede likviditet og skabe råderum til de nødvendige investeringer i forhold til kommunens fortsatte udvikling.

## **5.2 Periodisering**

Vi har analyseret de væsentligste poster ved hjælp af bl.a. udtræk fra kommunens økonomisystem for kontrol af korrekt periodisering. En korrekt periodisering i løbet af året anses for nødvendig, bl.a. af hensyn til troværdigheden af de månedlige økonomirapporter.

### **KONKLUSION**

Generelt er det vores opfattelse, at bogføringen sker løbende og der foretages korrekt periodisering.

## 6. Anden rådgivning og assistance

Vi har i årets løb ydet rådgivning og bistand i forskellige spørgsmål samt foretaget særlige gennemgange og undersøgelser, herunder:

- kontrolbesøg vedrørende sociale klausuler
- assistance i forbindelse med køb af Nordjyllandsværket
- gennemgang af personsager som er omfattet af reglerne om samliv og gensidig forsørgelsespligt
- stikprøvekontrol på folkeoplysningsområdet
- kursus i grundlæggende kommunalt regnskab
- kursus i EU-persondataforordning
- assistance vedrørende momsmæssig behandling af tilskud til momsregistrerede tilskudsmodtagere
- diverse løbende henvendelser vedrørende moms-, konterings- og regnskabsmæssige spørgsmål.

## 7. Lovpligtige oplysninger

I henhold til lov om godkendte revisorer og revisionsvirksomheder skal vi oplyse:

at vi opfylder de i lovgivningen indeholdte uafhængighedsbestemmelser, og

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

Aalborg, den 15. juni 2016

**PricewaterhouseCoopers**

Statsautoriseret Revisionspartnerselskab



Marianne Fog Jørgensen  
statsautoriseret revisor

## 8. Bilag 1 - Afgivne beretninger og erklæringer

### 8.1 Rapportering i form af beretninger/protokollater til selvejende institutioner og virksomheder, hvor Aalborg Kommune har væsentlig bestemmende indflydelse

Limfjordsbroen

- Revision af regnskabet for året 2015

Business Region North Denmark

- Revision af regnskabet for året 2015

Aalborg, Jammerbugt og Brønderslev Kommuner Center for  
Hjælpemidler og Velfærdsteknologi I/S

- Revision af åbningsbalance pr. 1. januar 2015
- Revision af regnskabet for året 2015

Kunsten Museum of Modern Art Aalborg

- Revision af regnskabet for året 2015

Nordjyllands Historiske Museum

- Revision af regnskabet for året 2015

HUSET

- Revision af regnskabet for året 2015

Aalborg Bygas

- Revision af årsrapporten for året 2015

Aalborg Renovation

- Revision af årsrapporten for året 2015

Aalborg Naturgas Net

- Revision af årsrapporten for året 2015

Aalborg Naturgas Salg

- Revision af årsrapporten for året 2015

Aalborg Varme A/S

- Revision af årsrapporten for året 2015

Aalborg Decentrale Værker A/S

- Revision af årsrapporten for året 2015

Aalborg Energi Holding A/S

- Revision af årsrapporten for året 2015

Nordjyllandsværket A/S

- Revision af årsrapporten for året 2015

Aalborg Energicenter A/S

- Revision af årsrapporten for året 2015

**Aalborg Vand Holding A/S**

- Revision af årsrapporten for året 2015

**Aalborg Kloak A/S**

- Revision af årsrapporten for året 2015

**Aalborg Service A/S**

- Revision af årsrapporten for året 2015

**Aalborg Vand A/S**

- Revision af årsrapporten for året 2015

**Aalborg Vand Entreprise A/S**

- Revision af årsrapporten for året 2015

## **8.2 Specialregnskaber og Projektregnskaber med særskilt erklæring**

### ***Borgmesterens Forvaltning***

- Saldoopgørelse af momsrefusion ultimo 2015
- Erklæring til Forsyningssekretariatet vedrørende vand og spildevand iht. bekendtgørelse 1212
- Erklæring til Energitilsynet vedrørende El- og varme iht. bekendtgørelse 1297 (2014)
- Refusion af Tjenestemandspensionsudgifter
- Erklæring til feriefonden vedrørende Uhævede feriepenge
- Revisorerklæring om NemID
- Legatregnskabet "Emmy og Harald Hansens Mindelegat"
- Legatregnskabet "Fælleslegatet af 1976 for værdigt trængende"
- Legatregnskabet "Fælleslegatet af 1979 for Døgninstitutioner for børn anbragt af Aalborg Kommune"
- Bevaringsfoden Nibe
- Projekt "Bridge2Norway"
- Projekt "Embrace"
- Projekt "Brainsbusiness"
- Projekt "Bio Med Community"
- Projekt "Hub North"
- Projekt "Center for Artisk Samarbejde /Arctic Consensus"
- Projekt "The Tall Ship Raceses 2015"
- Projekt "Smartlog"
- Projekt "Fleksernergi"

### ***Skoleforvaltningen***

- EGU
- Børneteater
- Projekt "Nordkraft karate"
- Projekt "Forsøgsprogram om modersmålsbaseret undervisning"
- Projekt "Drøn på skolegården"

- Projekt "Digitale læremidler 2015"
- Projekt "Tilskud til Nationalt program for skolelederuddannelse- og udvikling"

### ***Familie- og Beskæftigelsesforvaltningen***

- Takst beregning SEL § 109
- Takstberegning SEL §110
- Endelig opgørelse over statsrefusion 2015
- Opgørelse over lån efter boligstøttelovgivningen 2015
- FVU
- Projekt "En Mand for enhver pris"
- Projekt "Uddannelsesmiljø-etablering af ny unge enhed"
- Projekt "Strategisk samarbejde om Boligforeningen Vangården afd. 8"
- Projekt "Jobrettet opkvalificering"
- Projekt "Kollegium til unge, enlige sårbare mødre"
- Rørlæggerprojekt
- Projekt "Varslingsindsats i forbindelse med afskedigelser Metro"
- Projekt "Varslings sag i forbindelse med afskedigelser OW Bunker"
- Projekt "Etablering af 6 skæve boliger Skurbyen Stenosvej, Aalborg"
- Projektregnskab "Styrket indsats"
- Projekt SEBA
- Projekt "Danida"
- Regional Uddannelsespulje
- Projekt "Opkvalificering af koordinerende sagsbehandlere til STAR jobcenter Aalborg"
- Projekt "Praktikcoach"
- Projekt "Brøbygning til uddannelse"
- Projekt "Virksomhedscenter Generation2"
- Projekt "Uddannelsesløft"
- Projekt "Exit prostitution"
- Projekt "Exit prostitution - samarbejde med NGOere"
- Projekt "Arresthusene"
- Projekt "U-turn ved Statsfængslet på Kragsskovhede"
- Projekt "Kragsskovhede Åben afdeling"
- Projekt Grønlænderstrategi - Regnskab 2015
- Projekt "Den kommunale alkoholbehandling af dobbeltdiagnosticerede"
- Puljen øget pædagogisk kvalitet i daginstitutioner
- Projekt "Kompetenceudvikling for jobkonsulenter i Jobcentre"

***Ældre- og Handicapforvaltningen***

- Erklæringer vedrørende boliger "Sonjavej 61"
- Erklæringer vedrørende boliger "Gl. Kongevej "
- Erklæring vedrørende boliger "Attruphøj"
- Erklæring vedrørende boliger "Hobitten Sæby"
- Legatregnskab "Jomfru Wogensens stiftelse"
- Legatregnskab "Legatejendommen Skovgaarden"
- Legatregnskab "Den Hedegaardske stiftelse"
- Projekt "Løft til ældreområdet"
- Projekt "Viden er vejen (aka Helseprojekt - 2014)"
- Projekt "Butikscafeen 2014"
- Projekt "Botilbuddet Rebildparken"
- Projekt "Kvalitet i den kommunale indsats overfor borgere med svære psykiske lidelser"
- Projekt "Unge sindslidende med misbrug"
- Projekt "Forstærket indsats til borgere med erhvervet hjerneskade"
- Projekt "Nye Udslusningsboliger Hammer bakker"
- Projekt "Intensiv rehabiliterende Bostøtte"
- Lundbycentret byggregnskab
- Projekt "Særlig psykologisk indsats og rådgivning på erhvervsuddannelserne"
- Produktionskoleprojektet
- Projekt "Kvalitet i indsats overfor brugere med psykiske lidelse"
- Projekt "Intensiv rehabiliterende Bostøtte"
- Projekt "Klipperkortmodellen"
- Projekt Samvær med mennesker med demens

***By- og Landskabsforvaltningen***

- Erklæring "Bruttodriftsindtægter og omkostninger betalingsparkering"
- Revisorerklæring vedrørende byfornyelse
- Revisorerklæring vedrørende BOSSINF
- Opfølgingsredegørelse Egholmfærgen
- Projekt "Bjergbanestien"

***Sundheds- og Kulturforvaltningen***

- De Frivilliges Hus – årsregnskab for 2015
- Puf-midler vedr. De Frivilliges Hus
- Regnskab for "Rytmiske spillesteder"
- Regnskab for "Elitesport Aalborg"
- Projekt "Aalborg Anti-doping"
- De Frivilliges Hus - tilbud om forløb med frivillige på ungdomsuddannelserne.
- Det Danske udvandrersarkiv
- Projekt "Temasamarbejde mellem de danske biblioteker"

***Miljø- og Energiforvaltningen***

- Enhedstimebetaling til Beredskabsstyrelsen
- Projekt ”Forundersøgelse, sortering af plast- og metalaffald fra nordjyske kommuner - den 3. vej”

***Selvejende institutioner***

- Projekt ”Frivillige formidler fortiden” (Nordjyllands Historiske Museum)
- Projekt ”Regan Vest” (Nordjyllands Historiske Museum)
- Projekt ”Ny formidlingscenter Fyrkat” (Nordjyllands Historiske Museum)
- Projekt ”Honorarstøtte i 2015” (HUSET)



## **Bilag 2 - Redegørelse til ressortministerierne om revisionen af områder, der er omfattet af ordninger om refusion eller tilskud fra Staten vedrørende regnskabsåret 2015**

Der henvises til særskilt dokument.

## **Bilag 3 - Oversigt over konstaterede fejl og mangler på Beskæftigelsesministeriets, Social- og Indenrigsministeriets samt Udlændinge-, Integrations- og Boligministeriets områder - regnskabsåret 2015**

Der henvises til særskilt dokument.

