



Punkt 2.

Orientering om Revisionsberetning nr. 40 vedrørende årsregnskabet 2015 for Aalborg Kommune

2016-030258

Familie- og Beskæftigelsesforvaltningen fremsender til Beskæftigelses- og Familie- og socialudvalgets orientering Revisionsberetning nr. 40 vedrørende årsregnskabet 2015 for Aalborg Kommune, idet revisionen ikke har givet anledning til revisionsbemærkninger, som byrådet skal træffe afgørelse om.

Beslutning:

Til orientering mhp. oversendelse til byrådets behandling.

Forvaltningen fremsender notat om resultater og kvalitet i sagsbehandlingen til Magistatens behandling af Revisionsberetningen. Notatet sendes samtidig cc til Familie- og Socialudvalget og Beskæftigelsesudvalget.

Mariann Nørgaard var fraværende.



Sagsbeskrivelse

Revisionen har afgivet beretning om revisionen af Aalborg Kommunes årsregnskab 2015.

Revisionen afgiver kun én revisionsberetning for 2015 til behandling af byrådet. Revisionen af de sociale, beskæftigelses- og sundhedsmæssige områder er således indeholdt i denne beretning. Revisionen deltager på det fælles udvalgmøde den 19. august 2016, hvor der orienteres om revisionsberetningen.

Da revisionen *ikke* har givet anledning til revisionsbemærkninger, som byrådet skal træffe afgørelse om, fremlægges beretningen for udvalgene som en orienteringssag.

Revisionsberetningen bliver optaget på dagsorden til behandling på magistratens møde den 15. august og byrådets møde den 22. august 2016.

Revisionen af årsregnskabet for 2015 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 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 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 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.

I afsnit 1.2 "Bemærkninger der skal besvares over for 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 ikke givet anledning til bemærkning, som skal besvares over for tilsynsmyndigheden:

Herudover skriver Revisionen følgende i afsnit 1.3 "Opfølgning på afgivne revisionsberetninger og –bemærkninger" samt i afsnit 1.4 "Oplysning i øvrigt om resultater samt 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 2015" 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 Familie- og Beskæftigelsesforvaltningen, og som har relation til beskæftigelsesområdet i Aalborg Kommune, som helhed har været varetaget på en hensigtsmæssig og betryggende måde i regnskabsåret 2015. Dog er



der på områderne; forsikrede ledige, jobafklaringsforløb samt hjælpemidler, konstateret et relativt højt fejlniveau. For yderligere henvises til de enkelte områder jf. nedenstående.

I forhold til området forsikrede ledige har kommunen i deres tilbagemeldinger anført; at der i forhold til fejl omkring manglende udarbejdelse af "Min Plan" ikke umiddelbart har været en klar udmelding fra Styrelsen - som i forbindelse med møde afholdt den 10. maj 2015 oplyste; at IT-understøttelsen først ville være på plads primo 2016. Kommunen har således afventet dette - ligesom en del andre kommuner, dels ud fra det synspunkt, at der ved alle samtaler registreres i match hvad der er drøftet, gennemgang af CV og hvilke aftaler der er indgået, og ud fra at match kan ses af den ledige på "Min Side".

IT-understøttelsen er efterfølgende kommet på plads den 11. januar 2016- og kommunen har planlagt undervisning af Jobhusets medarbejdere i de nye IT-funktioner. For yderligere henvises til afsnit 5.5.

I forhold til området jobafklaringsforløb har kommunen i deres tilbagemeldinger blandt andet anført, at man i oktober/november 2015 besluttede at etablere egentlig specialisering på Jobafklaringsager i udredning med henblik på at sikre fokus på sagerne. Derudover har der i december 2015/januar 2016 været sagsgennemgang af alle jobafklaringsager ved faglig koordinator/konsulent - ligesom at der er indført faglig sparring på sager hver måned via Marselisborg/teamleder. For yderligere henvises til afsnit 5.8.

Omkring hjælpemidler har kommunen i deres tilbagemeldinger oplyst, at man vil skærpe fokus på området både via det interne ledelsestilsyn samt via planlagte temadage, hvor man vil sikre sig, at det fremadrettet er klart og tydeligt for samtlige medarbejdere, hvem der gør hvad i sager, hvor der sker/foretages bevilling af hjælpemidler. For yderligere henvises til afsnit 5.9.

Vi vil følge op på områderne i forbindelse med næste års revision.

Socialområdet

Det er vores vurdering, at sagsbehandlingen og den daglige administration af de områder, som varetages i Familie- og Beskæftigelsesforvaltningen, og som har relation til de sociale områder i Aalborg Kommune, som helhed har været varetaget på en hensigtsmæssig og betryggende måde i regnskabsåret 2014. Dog er der på området; foranstaltninger jf. Servicelovens § 52, konstateret et relativt højt fejlniveau. For yderligere henvises til området nedenfor samt afsnit 6.2.

Kommunen har i deres tilbagemeldinger blandt andet anført, at revisionen har givet anledning til følgende tiltag i afdelingen;

- Gennemgang af samtlige sager - med henblik på at sikre at den iværksatte indsats fortsat er gældende, evt. stop af indsats, mindre indsats, hjemgivelse m.v.
- Hyppigere opfølgning i de enkelte sager, hvor dette er relevant.
- Særligt fokus på, at der sker vurdering i forhold til egenbetaling ved anbringelser - og at dette bliver journalført på en enkelte sag.
- Tættere samarbejde mellem rådgivere ved fællessager.
- Forældrene skal inddrages ved alle opfølgingsmøder m.v.
- Fokus på indsatstrappen - herunder øget opmærksomhed på netværksanbringelser.
- Særlig opmærksomhed/fokus på brugen af § 11.

Vi er på baggrund af vores gennemgang af bevillingssagerne, af den opfattelse, at området på trods af ovenstående konstateringer administreres hensigtsmæssigt og tilfredsstillende, og der med ovenstående tilbagemeldinger fremadrettet synes, at være skabt et grundlag for at sagerne administreres fuldt ud i overensstemmelse med lovgivningen på området.

Vi vil følge op på forholdene i forbindelse med revisionsgennemgangen for regnskabsår 2016.

3. Revisionsbemærkninger

3.1 Beskæftigelsesministeriets ressortområder

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



3.2 Social- og Indenrigsministeriets ressortområder

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

3.3 Udlændinge-, Integrations- og Boligministeriets ressortområder

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

Familie- og Beskæftigelsesforvaltningen vil fremadrettet, som Revisionen anbefaler, have øget fokus på de områder, hvor der i 2015 er konstateret et relativt højt fejlniveau.



Bilag:

Beretning nr. 40 vedrørende årsregnskabet 2015 for Aalborg Kommune

Bilag 2-3 til revisionsberetning nr. 40 vedrørende årsregnskabet 2015

Aalborg Kommune - revisionserklæring årsregnskab 2015