



Beskæftigelsesudvalget

Udskrift af beslutningsprotokollen

Mødet den 12.09.2014

Punkt 2.

Revisionsberetning nr. 38 vedrørende årsregnskabet 2013.

2014-33603.

Familie- og Beskæftigelsesforvaltningen indstiller, at Beskæftigelsesudvalget indstiller, at byrådet godkender, Revisionsberetning nr. 38 om revisionen af årsregnskabet for 2013, idet revisionen *ikke* har givet anledning til revisionsbemærkninger på Familie- og Beskæftigelsesforvaltningens områder, som byrådet skal træffe afgørelse om.

Sagsbeskrivelse

Revisionen har afgivet beretning om revisionen af Aalborg Kommunes årsregnskab 2013.

Revisionen afgiver kun én revisionsberetning for 2013 til behandling af byrådet. Revisionen af de sociale, beskæftigelses- og sundhedsmæssige områder er således indeholdt i denne beretning. Revisionen deltager på udvalgsmødet den 22. september, hvor revisionsberetningen skal behandles.

Revisionen af årsregnskabet for 2013 har i henhold til afsnit 1.1 ”Revisionserklæring/påtegning” givet følgende erklæring/påtegning:

”Vi har revideret årsregnskabet for Aalborg Kommune for perioden 1. januar - 31. december 2013. Årsregnskabet er udarbejdet efter kravene i bekendtgørelse 1207 af 9. oktober 2013 om kommuners budget- og regnskabsvæsen, revision m.v. med følgende hovedtal:

- *Resultat af ordinær driftsvirksomhed på (overskud) DKK 319,9 mio.*
- *Resultat af det skattefinansierede område på (underskud) DKK 23,1 mio.*
- *Aktiver i alt på DKK 15.979,3 mio.*
- *Egenkapital i alt på DKK 9.912,9 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 m.v. 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.



Beskæftigelsesudvalget

Udskrift af beslutningsprotokollen

Mødet den 12.09.2014

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 revisionen 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, om 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 til 31. december 2013 i alle væsentlige henseender er i overensstemmelse med kravene i bekendtgørelse 1207 af 9. oktober 2013 om kommuners budget- og regnskabsvæsen, revision m.v. 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.



Beskæftigelsesudvalget

Udskrift af beslutningsprotokollen

Mødet den 12.09.2014

Supplerende oplysning om forståelse af revisionen

Aalborg Kommune har i overensstemmelse med kravene i bekendtgørelse om kommuners budget-og regnskabsvæsen, revision m.v. som sammenligningstal i regnskabsopgørelsen for regnskabsåret 2013 medtaget det af Byrådet godkendte budget for 2013. 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 ikke givet anledning til bemærkninger, 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 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 2013” konkluderer Revisionen følgende:



Beskæftigelsesudvalget

Udskrift af beslutningsprotokollen

Mødet den 12.09.2014

”2. Samlet konklusion på den udførte revision

Det er vores generelle vurdering, at sagsadministrationen på de gennemgåede områder på beskæftigelsesområdet har været varetaget tilfredsstillende i regnskabsåret 2013.

I forhold til afgivet bemærkning vedrørende forsikrede ledige for regnskabsåret 2012 skal det anføres, at der er sket en væsentlig forbedring på området, idet antallet af fejl i forhold til manglende opfølgninger er faldet markant – ligesom der ikke er konstateret fejl med refusionsmæssig betydning – herunder fejl i forhold til manglende rettidige tilbud.

Vi skal dog fortsat anbefale, at kommunen har fokus på området – for sikring af, at der sker opfølgning i overensstemmelse med lovgivningen på området, og at disse samtaler registreres i overensstemmelse med bekendtgørelse om det fælles datagrundlag og statistiske datavarehus for beskæftigelsesindsatsen.

Det er vores vurdering, at sagsadministrationen i Socialafdelingen har været varetaget hensigtsmæssigt og betryggende i regnskabsåret 2013. Herunder ses der en væsentlig forbedring i sagsadministrationen i forhold til resultaterne for 2012.

Vores gennemgang har ikke givet anledning til revisionsbemærkninger.”

Familie- og Beskæftigelsesforvaltningen noterer sig med tilfredshed, at de tiltag, der blev iværksat på baggrund af revisionen af regnskabsåret 2012, har virket efter hensigten, og at sagsadministrationen i såvel Jobcenter som Socialafdelingen er forbedret væsentlig i forhold til 2012. Forvaltningen vil, som Revisionen anbefaliner, fortsat have fokus på områderne.

[Bilag 2-4 til revisionsberetning nr. 38 af 15. august 2014 vedrørende årsregnskabet 2013](#)

[Notat fra Revisionen omdelt på fællesudvalgs møde 12.9.14](#)

[Revisionsberetning nr. 38 af 15. august 2014 vedrørende årsregnskabet 2013](#)

Beslutning:

Godkendt.

Mhp. oversendelse til byrådets behandling.

Repræsentanter fra revisionen orienterede om den revisionsmæssige praksis samt gennemgik Revisionsberetning nr. 38.

Revisionens notat omdelt og vedhæftes referatet.

Revisionen roste forvaltningens indsats, samt at der er fulgt op på de tiltag til forbedringsmuligheder der blev fremført i 2012.



Beskæftigelsesudvalget

Udskrift af beslutningsprotokollen

Mødet den 12.09.2014



Beskæftigelsesudvalget

Udskrift af beslutningsprotokollen

Mødet den 12.09.2014