

Ledelsesnotat

Kunde navn:
**Aalborg Kommune,
Miljø- og Energiforvaltningen**
Regnskabsår:
2016
Emne:

Kommune nr.: Indeks:
851
Forberedt af: Gennemgået af:
FLN
Dato:

Afsluttende revision – Årsregnskab 2016 31. august 2017

Dette ledelsesnotat omfatter et revisionsbesøg ved Miljø- og Energiforvaltningen i marts 2017 med gennemgang af årsregnskabet for 2016 samt efterfølgende opsamling og centrale kontroller udført ved Borgmesterens Forvaltning.

1. Generelt om den afsluttende revision af regnskabet

På Miljø- og Energiforvaltningen foretages revisionsplanlægning og udførelse af revisionen i et tæt samarbejde mellem det kommunale revisionsteam og revisionsteamet, som reviderer kommunens selskaber og virksomheder, således at revisionsprocessen bliver effektiv og smidig samt at dobbeltarbejde undgås.

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 endvidere 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 den 14. juni 2017.

Kommunens årsregnskab er forsynet med en revisionspåtegning uden forbehold.

Egentlige revisionsbemærkninger i beretningen, som også skal besvares overfor tilsynsmyndigheden, afgives på områder, hvor vi vurderer, 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 2016

3.1. Udgiftsbaseret regnskabsaflæggelse, drift, anlæg

Iht. gældende regler for regnskabsaflæggelse har Aalborg Kommune valgt kun at aflægge det udgiftsbaserede regnskab. Vi har påset, at Miljø- og Energiforvaltningens bidrag til kommunens regnskabsaflæggelse er udarbejdet i om. kommunens interne regler og bestemmelserne i Budget- og Regnskabssystemet for Kommuner.

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.

Ved afstemning af tallene i årsregnskabet til kommunens økonomisystem (Prisme) er der i enkelte tilfælde konstateret differencer. Bl.a. tal, som var opført som nettotal i årsregnskabet, men bogført bruttotal i Prisme. Differencerne er efterfølgende rettet.

3.2. Regnskab contra budget og regnskabsforklaringer

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 og redegørelsen 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.

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. Lønområdet

Vi har foretaget revision af personalesager med det formål at efterprøve, om gældende regler og overenskomster i forbindelse med lønudbetaling efterleves.

Endvidere har vi påset, om der foreligger afstemninger mellem de udbetalte beløb fra lønsystemet til økonomisystemet og indberetninger til SKAT for de SE-numre, som ikke er omfattet af selskabsrevisorerne gennemgang.

KONKLUSION

Det er konstateret, at de reviderede lønsager er behandlet korrekt, og at der er sket afstemning af lønsystemet og korrekt indberetning til SKAT.

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

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 m.v. i 2016 er blevet korrekt overført til balancen i henhold til gældende regler og kommunens regnskabspraksis.

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 2016.

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 eksternt dokumentation, hvor dette er muligt.

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.

Ved gennemgang af afstemningerne har vi noteret følgende:

- Konto 956 51 011-50 NGAS Parkeringskonto - saldo DKK 583.361,90 (K.)
Saldoen er opstået ifm. at GAS er blevet selskabsgjort. Forvaltningen har efterfølgende afklaret saldoen.
- Konto 959 50 200-07 ML.regn. med BF - saldo DKK 1.900.000 (K.)
Saldo er opstået i 2015, og vedrører restudgifter (anlægsudgifter) vedr. beredskabssystemet SINE. Beløbet blev udgiftsført i R2015 i forventning om, at udgiften skulle afholdes i R2016. Dette er dog endnu ikke sket. Forvaltningen forventer, at beløbet snarest bliver udbetalt til Beredskabet.
- Konto 959 50 210-03 Adm. og Service - mellemregning - saldo DKK 400.000 (D.)
Saldoen er opstået i R2014, og vedrører afholdte udgifter til Smartcity. Der er lavet en aftale om en akkord, som er accepteret, og ifølge det oplyste vil kontoen blive udlignet.

3.10. Gennemgang forretningsgange for tankning af diesel ved Aalborg Renovation

For at sikre, at der er tilrettelagt hensigtsmæssige og betryggende forretningsgange for tankning og opfølgning vedrørende forbrug af diesel ved Aalborg Renovation har vi i januar 2017 foretaget en gennemgang heraf.

KONKLUSION

Det er vores opfattelse, at der er tilrettelagt hensigtsmæssige og betryggende forretningsgange for tankning og kontrol af forbrug af diesel.

Ved gennemgang af tankningslisterne har vi konstateret, at der er enkelte chauffører, som ikke er tilstrækkeligt nøjagtige med indtastning af kilometerstand. Vi anbefaler, at proceduren indskræpes for disse medarbejdere.

Der er fremsendt et særskilt notat om denne gennemgang i januar 2017.

3.11. Øvrige opgørelser mv.

Vi har revideret og afgivet erklæringer vedrørende følgende:

- Årsregnskab for Limfjordsrådet – 2016
- Årsregnskab for Netværk for Bæredygtig Erhvervsudvikling - 2016



NOTATET DRØFTET MED / UDLEVERET TIL:

Resultatet af dette notat er i hovedtræk afrapporteret på et møde med vicekontorchef Peter Buus Larsen den 17. marts 2017.

Ledelsesnotatet er fremsendt pr. mail til ovennævnte den 5. september 2017.