

Aalborg Kommune

Beskæftigelsesudvalget

Familie- og Socialudvalget



Orientering om
revisionsberetningen vedrørende
årsregnskabet for 2017

22. juni 2018

Præsentation



Marianne Fog Jørgensen

Partner, statsaut. revisor

M: marianne.fog.jorgensen@pwc.com

D: 5168 1050

Ledende revisionspartner og overordnet ansvarlig for betjeningen af Aalborg Kommune.

Overordnet ansvarlig for betjeningen af PwC's revisionskunder i Jylland inden for den kommunale sektor.

Marianne er revisor for 8 jyske kommuner.



Kirsten Kjær

Manager

M: kirsten.kjaer@pwc.com

D: 3067 3756

Kirsten beskæftiger sig med revision og rådgivning af vore kommunekunder.

Er daglig kontaktperson i forhold til betjeningen af Aalborg Kommune indenfor inden for beskæftigelsesområdet og servicelovens områder.

Kirsten er revisor for 8 jyske kommuner.

Revisionen af Aalborg Kommunes årsregnskab 2017

Årsberetning 2017



**Aalborg
Kommune**

CVR-nr. 29 01 9420

Revisionsberetning nr. 42
af 14. juni 2018
vedrørende
årsregnskabet 2017



**Aalborg
Kommune**

CVR-nr. 29 01 9420

Bilag 2 – 3
til revisionsberetning
af 14. juni 2018
vedrørende
årsregnskabet 2017

**Aalborg
Kommune**

CVR-nr. 29 01 9420

Bilag 4
Revisionsberetning vedrørende
Ansvarsforhold, revisionens
omfang og rapportering
(Vilkår for revisionsopgaven)



Revisionspåtegning

- Kommunens årsregnskab er forsynet med revisionspåtegning uden forbehold – dvs. at regnskabet i alle væsentlige henseender er rigtigt
- Centrale forhold ved revisionen – sociale- og beskæftigelsesmæssige udgifter
- Fremhævelse af forhold vedrørende revisionen – budgettal har ikke været underlagt revision
- Yderligere oplysninger krævet i henhold til ”bekendtgørelse om kommunal og regional revision”
- Udtalelse om juridisk-kritisk revision og forvaltningsrevision - vi har ingen væsentlige kritiske bemærkninger at rapportere i den forbindelse.

Konklusion på den udførte revision

- Revisionen af regnskabet har givet anledning til én revisionsbemærkning, som skal besvares overfor tilsynsmyndigheden

Revisionens udførelse

- *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).

Revisionens udførelse

Standarder for offentlig revision

SOR 6 - Juridisk-kritisk revision

- a) Gennemførelsen af indkøb
- b) Løn- og ansættelsesmæssige dispositioner
- c) Gennemførelsen af salg
- d) Myndigheders gebyropkrævning
- e) Afgørelser om tildeling af tilskud mv.
- f) Rettighedsbestemte overførsler

SOR 7 - Forvaltningsrevision

- a) Aktivitets- og ressourcestyring
- b) Mål- og resultatstyring
- c) Styring af offentlige indkøb
- d) Budgetstyring af flerårige investeringsprojekter
- e) Styring af offentlige tilskudsordninger

Revisionsplan

Overordnet væsentlighed for kommunen

- Fastsat til 1% af kommunens budgetterede skatter og generelle tilskud – dvs. DKK 124,4 mio.

IT-sikkerhed

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

Vurdering af kommunens økonomiske udvikling

Det er fortsat vores opfattelse, at Aalborg Kommunes økonomi er i god balance, og at kommunen har en tilstrækkelig likviditet.

Juridisk-kritisk revision og forvaltningsrevision

Gennemgangen har ikke givet anledning til kommentarer.

Revisionen af Aalborg Kommunes årsregnskab 2017

Bilag 2 Redegørelse til ressortministerierne om revisionen af de sociale, beskæftigelses- og sundhedsmæssige områder, der er omfattet af ordninger om refusion eller tilskud fra Staten vedrørende regnskabsåret 2017



- *Samlet konklusion (side 5)*
 - *Generelt hensigtsmæssig og betryggende administration af områderne*
 - *Enkelte områder under beskæftigelsesområdet med højt fejlniveau (Kontanthjælp, Jobafklaringsforløb og integration)*
 - *Vores gennemgang af sager indenfor ”Hjælp i særlige tilfælde jf. integrationsloven” har givet anledning til en revisionsbemærkning (side 6).*

Bilag 3 Oversigt over konstaterede fejl og mangler

Fejltyper:

- Væsentlige fejl **uden** refusionsmæssig betydning
- Væsentlige fejl **med** refusionsmæssig betydning
- Systematiske fejl **uden** refusionsmæssig betydning
- Systematiske fejl **med** refusionsmæssig betydning

Fejltyper ift. revisionsbemærkning:

Enkeltstående fejl – typisk ingen bemærkning

Systematisk fejl uden refusionsmæssig betydning – kan medføre en bemærkning

Systematiske fejl med refusionsmæssig betydning – medfører typisk en bemærkning

Eksempler på fejl:

- Manglende overholdelse af rettidighed ift. opfølgning/samtale med borger
- Manglende journalføring og registrering
- Manglende dokumentation for bevilling af hjælp



Tak for et godt samarbejde