

# 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](mailto: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](mailto: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 revisionsbemærkninger, 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*