

## Ledelsesnotat

Kunde navn:  
**Aalborg Kommune,  
Miljø- og Energiforvaltningen**  
Regnskabsår:  
**2018**  
Emne:

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

### **Afsluttende revision – Årsregnskab 2018    9. august 2019**

Dette ledelsesnotat omfatter et revisionsbesøg ved Miljø- og Energiforvaltningen i marts 2019 med gennemgang af årsregnskabet for 2018 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 2019.

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 2018**

### **3.1. Regnskabsaflæggelse – kommunaløkonomisk del**

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.

### **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 mv.**

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.

Endvidere har vi stikprøvevis kontrolleret forvaltningens regnskabsføring og kontering ved bilagsgennemgang på udvalgte områder.

#### **KONKLUSION**

Vi har konstateret, at årets resultater af kommunal forsyningsvirksomhed er optaget korrekt i kommunens finansielle status samt at den tekniske sammenhæng er korrekt.

Som vi også nævnte ifm. revisionen af årsregnskabet for 2017, så har vi konstateret, at der ikke bliver opkrævet moms i forbindelse med udlejning af tjenestemænd. Det er vores opfattelse, at denne udlejning er momspligtig, og vi skal anbefale, at der opkræves og afregnes moms heraf.

### **3.4. Lønområdet**

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

#### **KONKLUSION**

Det er konstateret, at der er sket afstemning af lønsystemet til økonomisystemet 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. 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 2018.

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 ekstern 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.

### **3.8. Øvrige opgørelser mv.**

Vi har revideret og afgivet erklæringer vedrørende følgende:

- Netværk for Bæredygtig Erhvervsudvikling NordDanmark (NBE) – årsregnskab 2018
- Erklæring til Feriefonden
- Projekt ”Det grønne rejsehold”
- Projekt ”Bæredygtighedsfestival”
- Projekt ”Kommunale rammevilkår som facilitator for vækst i bæredygtige erhvervsområder”
- Projekt ”Det gode liv i Byen” (Nordea Fonden)

### **NOTATET DRØFTET MED / UDLEVERET TIL:**

Resultatet af dette notat er i hovedtræk afrapporteret på et møde med vicekontorchef Peter Buus Larsen i marts 2019. Ledelsesnotatet er fremsendt pr. mail til ovennævnte den 9. august 2019.