

Ledelsesnotat

Kommunenavn:
Aalborg Kommune – Sundheds- og Kulturforvaltningen

Regnskabsår:
2017

Emne:
Revision af årsregnskabet for 2017

Kommune nr.: Indeks:
851

Forberedt af: Gennemgået af:
FLN

Dato:
6. august 2018

Dette ledelsesnotat omfatter revisionsbesøg ved forvaltningen i maj 2018 med gennemgang af årsregnskabet for 2017.

1. Generelt om den afsluttende revision af regnskabet

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 årsregnskabsrevisionen, herunder revision af tekniske sammenhænge, anlægsregnskaber og anlægskartotek, 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. Endelig foretages revision af et antal specialopgørelser, som kræves indsendt til ministerier m.fl. med revisorpåtegning.

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 også 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 2018.

Regnskabet er forsynet med en revisionspåtegning uden forbehold.

Egentlige revisionsbemærkninger i beretningen, som også skal besvares overfor tilsynsmyndigheden, afgives på områder, hvor vi anser, at gældende regler og aftaler og nødvendige procedurer for god regnskabsskik ikke er efterlevet.

Vi har ikke konstateret forhold i Sundheds- og Kulturforvaltningens regnskabsaflæggelse, som giver anledning til revisionsbemærkninger.

3. Afsluttende revision af årsregnskabet for 2017

3.1. Regnskabsaflæggelse

Vi har påset, at Sundheds- og Kulturforvaltningens bidrag til kommunens regnskabsaflæggelse er udarbejdet i om. kommunens interne regler og bestemmelserne i Budget- og Regnskabssystemet for Kommuner.

KONKLUSION

Sundheds- og Kulturforvaltningens regnskabsaflæggelse 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. Vi har gennemlæst forvaltningens regnskabsbemærkninger sammenholdt med regnskabs- og budgettallene.

KONKLUSION

Det er vores opfattelse, at redegørelse for regnskab contra budget og regnskabsforklaringer er fyldestgørende.

3.3. Regnskabsanalyse, periodisering mv.

Vi har analyseret de væsentligste poster i form af lønninger, brugerbetaling mv. ved hjælp af bl.a. udtræk fra kommunens økonomisystem. En korrekt periodisering i løbet af året anses for nødvendig, bl.a. af hensyn til troværdigheden af de månedlige økonomirapporter. Vi har desuden analyseret ud-

viklingen i forbruget på de autoriserede arter samt overordnet på hovedfunktionsniveau for at undersøge eventuelle ændringer i konteringspraksis.

KONKLUSION

Det er i øvrigt vores opfattelse, at de væsentligste udgifter og indtægter er periodiseret korrekt, og at der ikke er sket væsentlige ændringer i forvaltningens konteringspraksis.

3.4. Gennemgang af forretningsgange på udgiftsområder

Vi har gennemgået forretningsgange for kontrol og godkendelse af afregninger vedrørende:

- Kommunal medfinansiering af sundhedsudgifter
- Nordjyllands Trafikselskab

Vores gennemgang er hovedsageligt foretaget ved interview og stikprøvevise kontroller/test.

KONKLUSION

Det er vores opfattelse, at kontrollerne på områderne er betryggende.

3.5. Anlægsregnskaber

Anlægsregnskaber aflægges efter standardiseret koncept. Endelige anlægsregnskaber på over DKK 2 mio. præsenteres som særskilt punkt sammen med behandlingen af regnskabet.

Vi har efterprøvet at oversigterne med anlægsregnskaber er korrekte, herudover er foretaget revision af bilag for et udsnit af projekterne for at sikre grundlaget er i orden og der er sket korrekt kontering mv.

KONKLUSION

I øvrigt er det konstateret, at de reviderede bilag var konteret korrekt, og at anlægsregnskaber er aflagt i henhold til gældende regler.

3.6. 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 2017 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.

3.7. 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 2017.

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.

3.8. Oversigt over reviderede og påtegnede opgørelser, erklæringer mv. vedrørende Sundheds- og Kulturforvaltningen

Vi har revideret og afgivet erklæringer vedrørende følgende:

- De Frivilliges Hus - projekt frivillig - ungdomsuddannelser
- De Frivilliges Hus – årsregnskab 2017
- Regnskab for Elitesport Aalborg 2017
- Regnskab for "KulturKANten" 2017
- Det Danske Udvandrerarkiv - 2017
- "HUSET" – årsregnskab 2017
- Nordjyllands Historiske Museum – årsregnskab 2017
- Kunsten Museum of Modern Art Aalborg – årsregnskab 2017
- Projekt "Fremkommelighedsprojekt – Busbane"

4. Øvrige opgaver

Vi har i årets løb været konsulteret og ydet rådgivning i forskellige spørgsmål om revisions- og regnskabsmæssige forhold. Disse spørgsmål er enten besvaret pr. mail eller telefon.

Efter særskilt aftale har vi foretaget en gennemgang af tilskud til foreninger samt tilskud til aftenskoler i henhold til folkeoplysningsloven. Resultaterne af vores gennemgang er afrapporteret i november 2017.



NOTATET DRØFTET MED / UDLEVERET TIL:

Notatet er fremsendt pr. mail den 6. august 2018 til Karin Eienfeldt Nielsen.