

**Ekstrakt af Økonomiudvalgets betænkning over Revisionsdirektoratets beretning om revisionen af Københavns Kommunes regnskab for 2007**

**Revisionsudvalgets generelle bemærkninger til regnskabet for 2007 [side 7 – 8]**

Udvalget har på baggrund af behandlingen af de konkrete revisionssager sammen-draget nogle generelle iagttagelser og kommentarer til 2007-regnskabet, som kan være af betydning for Borgerrepræsentationen ved bedømmelsen af regnskabet.

Samtidig kan bemærkningerne være af interesse for Økonomiudvalget ved dets varetagelse af den økonomiske, koordinerende rolle i forhold til de 6 stående udvalg.

- Revisionsdirektoratet har i revisionspåtegningen på kommunens samlede Årsregnskab 2007 taget forbehold om væsentlige fejl i opgørelsen af regnskabets balanceposter. Revisionsudvalget er forundret over, at kommunens interne kontrol ikke har opdaget så væsentlige fejl inden udarbejdelsen af regnskabet.
- Også i år må Revisionsudvalget med beklagelse konstatere, at Kasse- og Regnskabsregulativets krav om udarbejdelse og overholdelse af forretningsgange ikke har været opfyldt. Ansvar herfor påhviler den øverste ledelse i forvaltningerne.
- Kommunen har gennem mange år haft store problemer med at få afstemt og specificeret forvaltningernes balancekonti. Revisionsudvalget finder det derfor tilfredsstillende, at de administrerende direktører i februar 2008 besluttede at igangsætte en handlingsplan vedrørende afstemning af balancekonti i Københavns Kommune.
- Revisionsudvalget har bemærket sig, at Revisionsdirektoratet under bevillings-kontrollen har konstateret tilfælde, hvor udvalgenes regnskabsforklaringer er uklare som følge af mange budget- og bogføringsfejl.
- Revisionsudvalget har hæftet sig ved, at Revisionsdirektoratet i flere tilfælde har henstillet, at forvaltningernes arbejde med regnskabsprognoserne bliver styrket, så det forventede regnskabsresultat estimeres bedre.
- Revisionsudvalget har desuden hæftet sig ved, at Revisionsdirektoratet i forvaltningerne har konstateret væsentlige mangler i dokumentationen af de kontroller, som IT-sikkerhedslederne skal gennemføre i henhold til kommunens sikkerhedsregulativ.
- Endvidere har Revisionsudvalget noteret sig, at flere forvaltninger ikke har overholdt gældende regler for aflæggelse af anlægsregnskaber.
- Kommunens anlægsstyring har siden 1. januar 2006 primært været henlagt til Københavns Ejendomme. Københavns Ejendomme anvender et risikostyringssystem til at estimere risikoen for forsinkelser og budgetoverskridelser i de igangværende anlægssager. Revisionsudvalget ønsker, at Københavns Ejendomme via den nye ejendomsportal eller på anden digital måde løbende kommunikerer status for

anlægssagerne indeholdende oplysninger om nævnte risici og andre forhold af betydning for vurderingen af kommunens anlægsområde.

Hovedparten af ovennævnte problemområder henhører ifølge kommunens styrelsesvedtægt under Økonomiudvalgets koordinerende opgavevaretagelse i forhold til de stående udvalg. Revisionsudvalget forventer, at de stående udvalg accepterer dette og dermed sørger for at gennemføre de aktiviteter, som Økonomi-udvalget iværksætter for at afhjælpe de generelle mangler på kommunens regnskabsområde.

### **Revisionsudvalgets konkrete bemærkninger til regnskabet for 2007 for Sundheds- og Omsorgsudvalget [side 13]**

Revisionsudvalgets bemærkninger bygger på Revisionsdirektoratets revisions-bemærkninger og de af udvalgene besluttede foranstaltninger i anledning af Revisionens bemærkninger. Revisionsbemærkningerne og foranstaltningerne fremgår af udvalgenes beslutningsprotokoller.

#### **Sundheds- og Omsorgsudvalget**

Revisionsdirektoratet finder det stærkt påkrævet, at det nye kontrolkoncept implementeres, så der kan ske en reduktion af manglerne i de interne kontroller på det sociale område.

Sundheds- og Omsorgsudvalget har godkendt, at Sundheds- og Omsorgsforvaltningen har taget bemærkningen til efterretning og beklager, at implementeringen af det nye kontrolkoncept har trukket længere ud end oprindelig forudset. Nu er det imidlertid næsten færdigt og vil blive implementeret i forhold til P/O-kontorerne i løbet af august/september 2008.

Revisionsudvalget finder det beklageligt, at styrkelsen af den interne kontrol har været forsinket.