

## 5. Revisionsrapportering (2010-268)

Forvaltningerne og udvalgene skal hurtigt kunne få forelagt og behandle sager som kommunens revision finder i en forvaltning. På den baggrund indføres et fast track for behandling af revisionsrapporter.

### INDSTILLING OG Beslutning

Økonomiforvaltningen indstiller, at Økonomiudvalget over for Borgerrepræsentationen anbefaler,

1. at det godkendes, at kommunens revision fremsender revisionsrapporter til den adm. direktør for forvaltningen med kopi til adm. direktør i Økonomiforvaltningen, samt
2. at det godkendes, at rapporten inden 3 uger forelægges for fagudvalget med direktionens bemærkninger, handlinger mv.

### Problemstilling

Af Københavns Kommunes revisionsregulativ fremgår det blandt andet, at

- kommunens revisor hvert år skal afgive en beretning om revisionen af årsregnskabet til Borgerrepræsentationen inden en frist fastsat af Indenrigs- og Socialministeren (15. september).
- Borgerrepræsentationen oversender beretningen til Økonomiudvalget, som indhenter udvalgenes besvarelser til beretningen. Udvalgene skal svare senest 4 uger efter modtagelsen af beretningen.
- Borgerrepræsentationen nedsætter et revisionsudvalg, som har til opgave at foretage det forberedende arbejde i forhold til Økonomiudvalgets behandling af revisors beretninger.

Processen for behandling af beretningen om revision af årsregnskabet er således på ca. 3 måneder fra Borgerrepræsentationen modtager beretningen fra revisor (senest d. 15. september) til beretningen inkl. udvalgenes bemærkninger godkendes i Borgerrepræsentationen, og kommunens regnskab formelt godkendes (senest 31. december).

Ovenstående indebærer, at fagforvaltningerne og udvalgene modtager og behandler revisionens anbefalinger og bemærkninger til årsregnskabet i august/september måned i det efterfølgende år.

### Løsning

Forvaltningerne og udvalgene skal hurtigt kunne få forelagt og behandle sager som kommunens revision (ekstern og intern revision) finder i en forvaltning i forbindelse med den løbende revision og revision af årsregnskabet.

På den baggrund indføres et fast track for behandling af revisionsrapporter. Ved revisionsrapporter forstås egentlige rapporter samt notater fra revisionen, som sendes til fagforvaltningens direktion. Det indebærer, at kommunens revision, når den har udarbejdet en revisionsrapport eller et notat om et anliggende i en forvaltning straks fremsender rapporten/notatet til den adm. dir. for en forvaltning

med kopi til adm. direktør i Økonomiforvaltningen. Direktionen fremsender den herefter til fagudvalget med direktionens bemærkninger, handlinger m.v. senest tre uger efter at den er modtaget eller på førstkommende møde. Fremsendelsen kan enten ske som et punkt på dagsordenen eller til orientering.

Ovenstående indebærer, at udvalgene i lighed med tidligere vil modtage og behandle revisionens anbefalinger og bemærkninger til årsregnskabet i august/september måned, jf. kommunens revisionsregulativ. Endvidere vil udvalgene få fremsendt revisionsrapporter, som revisionen har sendt til fagforvaltningens direktion, med direktionens bemærkninger, handlinger mv.

### **Økonomi**

Sagen har ikke nogen økonomiske konsekvenser.

### **Videre proces**

Claus Juhl

/Bjarne Winge

### **bilag**

