

15. Revisionsprotokollat - Revision af regnskab 2007

Revisionsprotokollatet for 2007 forelægges i denne indstilling for Børne- og Ungdomsudvalget, og indeholder bemærkninger og anbefalinger fra Revisionsdirektoratet samt redegør for foranstaltninger i forhold hertil.

INDSTILLING OG Beslutning

Børne- og Ungdomsforvaltningen indstiller,

1. at udvalget tager Revisionsdirektoratets bemærkninger og anbefalinger til efterretning, og
2. at udvalget godkender forvaltningens foranstaltninger i forhold hertil.

Problemstilling

Revisionsdirektoratet (RD) har i forbindelse med revisionen af regnskabet for 2007 afgivet 7 bemærkninger og 4 anbefalinger til forvaltningen. Revisionsbemærkninger afgives ved f.eks. væsentlige fejl i regnskabet, manglende overholdelse af lovgivning m.v. samt ved en væsentlig uhensigtsmæssig administration. Revisionsbemærkninger rangordnes i forhold til hvor graverende RD finder forholdet er. De 8 begreber er: påtale, særdeles kritisabelt, kritisabelt, alvorlig kritik, kritik, stærkt beklageligt, beklageligt og utilfredsstillende, hvor utilfredsstillende er mindst graverende. Anbefalinger fremsættes af RD til hjælp for forvaltningens overvejelser, når RD finder, at det er hensigtsmæssigt med tiltag til forbedring af administrationen.

Løsning

Den mest graverende revisionsbemærkning er en alvorlig kritik af manglende afstemning og specifikation af balancekonti, samt at der ikke var foretaget ledelsestilsyn af disse. Forvaltningen har ultimo 2007 samt i 2008 haft stor fokus på de finansielle balancekonti – statuskonti – og ved opgørelsen til revisionen manglede der afstemning af 907 konti af i alt ca. 8.000 konti. Forvaltningen iværksat at samtlige statuskonti fra og med 2008 afstemmes en gang månedligt. Herudover bliver der kvartalsvist gennemført ledelsestilsyn og kontrol af 1/3 af samtlige statuskonti og årligt kontrol af særligt risikofyldte konti.

I forbindelse med kommunens samlede gennemgang af samtlige statuskonti er alle konti blevet underlagt et ledelsestilsyn, ligesom samtlige konti er blevet vurderet og kategoriseret.

For at øge kompetencerne decentralt er der endvidere gennemført kursusvirksomhed for lokale afstemmere, og endvidere kan der på forvaltningens intranet findes vejledninger til afstemningen af alle typer konti.

Øvrige revisionsbemærkninger er kategoriseret som beklagelige. Som bilag er der en oversigt over revisionsbemærkninger/-anbefalinger, hvor der for hver enkelt er forvaltningens foranstaltninger i forhold hertil.

Økonomi

-

Videre proces

RD udarbejder – på baggrund af beslutningsprotokollen – samlet revisionsberetning for Københavns kommune. Udvalget vil få fremlagt midtvejsopfølgning på revisionsprotokollatet ved mødet i februar måned 2009.

Bilag

1. Revisionsprotokollat nr. 2/2007.
2. Forvaltningens foranstaltninger i forhold til Revisionsprotokollat 2007.

Lars Øbing

/Georg Bartholdy

bilag

[1. Årsrevisionsprotokollat nr. 2 BUF 2007](#)

[2. Forvaltningens foranstaltninger i forhold til revisionsprotokollat 2007](#)

