



## Orientering

Til Økonomiudvalget

### Særlig undersøgelse - Økonomistyring af indtægtsbevillinger i Kultur- og Fritidsforvaltningen

Intern Revision har i overensstemmelse med revisionsplanen foretaget en gennemgang af Kultur- og Fritidsforvaltningens indtægtsbevillinger og relaterede indtægter.

Kultur- og Fritidsforvaltningen modtog den særlige undersøgelse i marts 2024, og den blev forelagt for Kultur- og Fritidsudvalget på mødet den 25. april 2024, jf. bilag 1 og 2.

Den særlige undersøgelse har påvist to kritiske forhold af forvaltningens bevillingstekniske håndtering af indtægtsbevillinger. Det omhandler:

- Der er visse indtægter, som fejlagtigt har været budgetteret, som negative udgiftsbevillinger
- Der er gennem flere år foretaget administrative opskrivninger af indtægterne inden for et budgetår.

Kultur- og Fritidsforvaltningen er enige i Intern Revisions kritikpunkter og vil fremadrettet sikre, at indtægtsbevillingerne fremadrettet budgetteres på indtægtskonti, samt at budgetændringer i løbet af et budgetår, der samlet medfører en ændring af indtægtsbevillingen, indarbejdes i de bevillingsmæssige ændringer, jf. bilag 1.

### Bilag

Bilag 1 - KFU-indstilling - Særlig undersøgelse fra Intern Revision vedrørende økonomistyring af indtægtsbevillinger

Bilag 2 - Særlig undersøgelse af indtægtsbevillinger

Bilag 3 - Proces for revisionsrapportering

29-05-2024

Sagsnummer i F2  
2024 - 10075

Dokumentnummer i F2  
5463278

Sagsnummer eDoc  
2024-0177695



#### 4. Særlig undersøgelse fra Intern Revision vedrørende økonomistyring af indtægtsbevillinger (2024-0120954)

Intern Revision har foretaget en særlig undersøgelse af økonomistyringen af indtægtsbevillinger i Kultur- og Fritidsforvaltningen. Undersøgelsen har været forelagt Revisionsudvalget og skal herefter fremlægges for Kultur- og Fritidsudvalget.

Kultur- og Fritidsforvaltningen er enig i de forhold, som Intern Revision påpeger og har iværksat tiltag, der skal sikre, at disse forhold ikke gentages. Det drejer sig om bevillingstekniske fejl i form af dels indtægter, som fejlagtigt har været budgetteret som negative udgiftsbevillinger, dels administrative opskrivninger af indtægtsbudgetter inden for et budgetår.

Intern Revision konkluderer i rapporten, at indtægterne lå 5,9 mio. kr. højere i regnskabet end i budgettet i 2023, hvilket skal ses i relation til, at indtægterne er variable, og at de samlede indtægter udgjorde 261,4 mio. kr. Indtægts- og omkostningsudviklingen er ikke analyseret over tid.

## Indstilling

Kultur- og Fritidsforvaltningen indstiller:

1. at Kultur- og Fritidsudvalget tager Intern Revisions afrapportering til efterretning

## Problemstilling

Intern Revision har foretaget en særlig undersøgelse af Kultur- og Fritidsforvaltningens økonomistyring af indtægtsbevillinger, ligesom Intern Revision har igangsat lignende undersøgelser af indtægtsbehandlingerne på andre forvaltningsområder.

Intern Revision kritiserer forvaltningens bevillingstekniske håndtering af indtægtsbevillinger på to punkter:

1. Der er visse indtægter, som fejlagtigt har været budgetteret som negative udgiftsbevillinger
2. Der er gennem flere år foretaget administrative opskrivninger af indtægterne inden for et budgetår

### *Ad 1. Fejl i budgetteringen på indtægts- og udgiftskonti*

Det fremgår af rapporten fra Intern Revision, at indtægtsbudgetterne på to områder fejlagtigt er placeret på udgiftskonti. Det ene område er Copenhagen Visitor Service. Det andet område er bøder og gebyrer. Begge fejl har forvaltningen rettet op på.

### *Ad 2. Administrative opskrivninger af indtægtsbudgetter*

Intern Revision konstaterer, at Kultur- og Fritidsforvaltningen i flere år administrativt har opskrevet indtægtsbudgettet inden for et budgetår. Opskrivningerne er foretaget som led i en generel oprydning i forhold til indtægtsbevillingerne og skal desuden ses i lyset af, at indtægterne er variable over året. Målet har været at få et mere retvisende budget, men det er håndteret metodisk forkert ved, at ændringerne er foretaget administrativt i stedet for at være indarbejdet i bevillingsmæssige ændringer, som er forelagt politisk.

## Løsning

Kultur- og Fritidsforvaltningen er enig i de fundne forhold og vil både sikre, at indtægtsbevillinger fremadrettet budgetteres på indtægtskonti, samt at budgetændringer i løbet af et budgetår, der medfører en samlet ændring af indtægtsbevillingen, indarbejdes i bevillingsmæssige ændringer.

Det er forvaltningens vurdering, at de tekniske fejl, der er sket, beror på menneskelige fejl. Forvaltningen vil derfor gennemføre en målrettet kompetenceudvikling af de relevante medarbejdere, ligesom forvaltningen generelt er ved at styrke organisering og kompetenceniveau med henblik på at sikre en høj compliance på budget- og regnskabsområdet.

Forvaltningen har i løbet af 2023 kvalitetssikret korrekt placering af indtægtsbudgetter på væsentlige dele af forvaltningens betalte serviceydelser. Det drejer sig især om biblioteker, kulturhuse og idrætssteder. Det igangsatte arbejde fortsættes med henblik på at sikre, at indtægtsbudgetterne er placeret på de korrekte indtægtskonti.

Intern Revision anbefaler, at eksternt finansierede projekter inklusiv eventuel kommunal medfinansiering lægges på en selvstændig bevilling, som indgår i Kultur- og Fritidsforvaltningens styring af serviceudgifter, men udenfor ramme. Forvaltningen vil implementere anbefalingen i løbet af 2024.

Intern Revision konkluderer i rapporten, at forvaltningen har fået merindtægter på 5,9 mio. kr. i 2023. Merindtægter udtrykker i denne sammenhæng en afvigelse mellem det budgetterede og regnskabsresultatet – ikke en stigning i indtægterne i forhold til tidligere år. Intern Revisions rapport er en indtægtsanalyse inden for ét budgetår og forholder sig derfor ikke til indtægternes eller omkostningernes udvikling over tid. Der vil ofte være en afvigelse mellem budget og regnskab, da indtægterne fra f.eks. bøder og gebyrer er variable. Afvigelsen på 5,9 mio. kr. svarer til 2,2 pct. af Kultur- og Fritidsforvaltningens samlede indtægter, der udgjorde 261,4 mio. kr. i 2023. Forvaltningen er enig i, at der gennem bevillingsmæssige ændringer skal sikres hjemmel til indtægter, der overstiger det fra årets start budgetterede.

## Økonomi

Indstillingen har ingen økonomiske konsekvenser.

## Videre proces

Kultur- og Fritidsforvaltningen vil gennemføre de omtalte handlinger i forhold til at sikre bevillingsmæssigt korrekt håndtering af indtægtsbevillingerne fremadrettet.

# Bilag

Bilag 1 - Særlig undersøgelse - Økonomistyring af indtægtsbevillinger i KFF

INTERN REVISION

22. marts 2024

SÆRLIG UNDERSØGELSE

AFSENDER

Jesper Andersen  
Thomas Christensen  
Allan Bojer



# Økonomistyring af indtægtsbevillinger

Kultur- og  
Fritidsforvaltningen

2024

MODTAGER

Adm. direktør Søren Tegen Pedersen  
Direktør Lars Lastrup

**Indholdsfortegnelse**

|     |                                                |   |
|-----|------------------------------------------------|---|
| 1.  | INDLEDNING.....                                | 3 |
| 2.  | KONKLUSION, SAMMENFATNING OG ANBEFALINGER..... | 4 |
| 3.  | GENNEMGANG AF INDTÆGTSBEVILLINGER .....        | 6 |
| 3.1 | BUDGET OG REGNSKAB.....                        | 6 |
| 3.2 | BEVILLINGSGRUNDLAG.....                        | 8 |
| 3.3 | EKSTERNT FINANSIEREDE PROJEKTER.....           | 8 |
| 4.  | REGLER OG RETNINGSLINJER .....                 | 9 |

## 1. INDLEDNING

Intern Revision (IR) har i overensstemmelse med revisionsplanen foretaget en gennemgang af Kultur- og Fritidsforvaltningens (KFF) indtægtsbevillinger og realiserede indtægter.

### **Formål, metode og afgrænsning**

Formålet med undersøgelsen er at vurdere, om bevillingsreglerne efterleves i praksis.

Undersøgelsen besvarer spørgsmålene:

- Er budgettet retvisende (informationsopgaven)
- Efterleves bruttoposteringsprincippet
- Er der løbende søgt de nødvendige tillægsbevillinger

Undersøgelsen er gennemført på baggrund af interviews med relevante personer i forvaltningen, en gennemgang af regler og retningslinjer samt en gennemgang og vurdering af budgettering og opfølgning vedrørende indtægtsbevillinger i forvaltningen.

Undersøgelsen afgrænses til indtægter, som kan henføres til bevillingen Service.

### **Rapportering**

Rapporten forelægges Revisionsudvalget.

Et udkast til rapporten har været i høring hos ledelsen i KFF. Vi har i rapporten alene forholdt os til de dele af de indkomne høringsvar, der vedrører de faktiske forhold, der beskrives i rapporten. Vi har således som udgangspunkt ikke inddraget bemærkninger til vores vurderinger.

Rapporten vil endvidere - som følge af Økonomiudvalgets lovpligtige indseende med de økonomiske og almindelige administrative forhold inden for alle kommunens administrationsområder - blive sendt til Økonomiforvaltningens direktion til eventuel videre foranstaltning over for Økonomiudvalget.

## 2. KONKLUSION, SAMMENFATNING OG ANBEFALINGER

Regnskabet viser, at forvaltningen, ud af et samlet indtægtsbudget på ca. 244 mio. kr. ekskl. eksternt finansierede projekter, i 2023 havde merindtægter for ca. 16,5 mio. kr., jf. tabel 1.

Tabel 1. Indtægtsregnskab 2023 ekskl. Eksternt finansierede projekter

| Service (1.000 kr.)           | Korrigeret budget | Regnskab        | Resultat      |
|-------------------------------|-------------------|-----------------|---------------|
| Administrative fællesudgifter | 3.283             | -2.471          | 5.754         |
| Borgerservice og myndighed    | -9.727            | -30.797         | 21.070        |
| Kultur og fritid              | -195.191          | -185.615        | -9.577        |
| Tilskud                       | -42.858           | -42.091         | -767          |
| <b>Ordinær drift</b>          | <b>-244.494</b>   | <b>-260.974</b> | <b>16.480</b> |

Indtægterne vedrører blandt andet entré til svømmehaller og museer, aktiviteter i biblioteker og kulturhuse, udlejning af lokaler og faciliteter og salg af ydelser på myndigheds- og borgerserviceområderne.

Vores gennemgang har vist, at budgettet ikke er retvisende, og dermed ikke giver tilstrækkelig indsigt i udviklingen for relevante indtægtstyper. Dette skyldes væsentligst, at indtægtsbudgetter fejlagtigt er placeret på udgiftskonti som negative udgiftsbudgetter samt fejl i indberetningen af budgettet.

Hvis man korrigerer regnskabet for disse forhold, vil et mere retvisende indtægtsregnskab for 2023 vise merindtægter på ca. 5,9 mio. kr., jf. tabel 2.

Tabel 2. Korrigeret indtægtsregnskab 2023 ekskl. Eksternt finansierede projekter

| Service/<br>Indtægtstyper<br>(1.000 kr.) | Korrigeret budget | Korrigeret      |                 |              |
|------------------------------------------|-------------------|-----------------|-----------------|--------------|
|                                          |                   | Budget          | Regnskab        | Resultat     |
| - Bøder og gebyrer                       | -6.332            | -7.302          | -8.971          | 1.669        |
| - Salg af attester mv.                   | 2.400             | -4.521          | -6.608          | 2.087        |
| - Udlejning                              | -27.602           | -28.272         | -30.501         | 2.229        |
| I alt,<br>merindtægter                   | -31.534           | -40.095         | -46.080         | <b>5.985</b> |
| Øvrige indtægtsområder                   | -212.960          | -215.408        | -215.298        | -110         |
| <b>I alt, ordinær drift</b>              | <b>-244.494</b>   | <b>-255.503</b> | <b>-261.378</b> | <b>5.875</b> |

Årsbudgettets bevillingsmæssige funktion er direkte fastsat i den kommunale styrelseslovs § 40. Det fremgår heraf, at de poster på årsbudgettet, hvortil kommunalbestyrelsen har taget bevillingsmæssig stilling, afgiver den bindende regel for det næste års kommunale forvaltning.

Ved en bevilling forstås en bemyndigelse fra kommunalbestyrelsen til at afholde udgifter eller oppebære indtægter inden for de fastsatte økonomiske rammer og i overensstemmelse med de vilkår, hvorunder bevillingen er givet.



Uanset om der gives nettobevillinger, skal udgifter og indtægter opføres hver for sig i budgettet. Der gives altså selvstændige indtægts- og udgiftsbevillinger, som hver for sig skal overholdes. Merindtægter i forhold til det vedtagne budget (bevilling) giver således ikke adgang til at afholde udgifter, uden en særskilt bevilling.

Gennemgangen viser, at forvaltningen i en årrække administrativt har opskrevet indtægtsbudgettet og samtidig opskrevet udgiftsbudgettet. Selv om dette er teknisk muligt i Kvantum, er det i strid med bevillingsreglerne.

Herudover har regnskabet i 2023, givet merindtægter på ca. 6 mio.kr., i forhold til det vedtagne budget (bevilling) som ikke har været forelagt det politiske niveau, i forbindelse med den løbende økonomiopfølgning.

Det er vores vurdering, at KFF's manglende overholdelse af bevillingsreglerne i forbindelse med merindtægter, har frataget det politiske niveau muligheden for at foretage en økonomisk prioritering.

Det henstilles, at KFF iagttager og efterlever lovgivningen og bevillingsreglerne fremover, herunder sikrer at budgettet understøtter at informationsopgaven opfyldes. Dette således at det politiske niveau kan få det bedst mulige grundlag for at foretage en økonomisk prioritering.

Det anbefales desuden, at eksternt finansierede projekter inkl. eventuel kommunal medfinansiering lægges på en selvstændig bevilling, som indgår i KFF's styring af serviceudgifter, men udenfor rammen. Det er vores vurdering, at dette vil forbedre styringen i forhold til at sikre, at der er søgt de nødvendige bevillinger, og at der overføres korrekt mer- eller mindreforbrug mellem årene via overførselssagen.

### 3. GENNEMGANG AF INDTÆGTSBEVILLINGER

#### 3.1 Budget og regnskab

Regnskabet viser, at forvaltningen, ud af et samlet indtægtsbudget i 2023 på ca. 244 mio. kr. ekskl. eksternt finansierede projekter, i forhold til det vedtagne budget (bevilling) havde merindtægter for ca. 16 mio. kr., jf. tabel 3.

Tabel 3. Indtægtsregnskab 2023

| Service (1.000 kr.)             | Korrigeret budget | Regnskab        | Resultat      |
|---------------------------------|-------------------|-----------------|---------------|
| Administrative fællesudgifter   | 3.283             | -2.471          | 5.754         |
| Borgerservice og myndighed      | -9.727            | -30.797         | 21.070        |
| Kultur og fritid                | -195.191          | -185.615        | -9.577        |
| Tilskud                         | -42.858           | -42.091         | -767          |
| <b>Ordinær drift</b>            | <b>-244.494</b>   | <b>-260.974</b> | <b>16.480</b> |
| Eksternt finansierede projekter | -8.868            | -1.673          | -7.195        |
| I alt                           | -253.361          | -262.646        | 9.285         |

KFFs indtægter i 2023 vedrører blandt andet entré til svømmehaller og museer, aktiviteter i biblioteker og kulturhuse, udlejning af lokaler og faciliteter samt salg af ydelser på myndigheds- og borgerserviceområderne.

Det er ved gennemgangen konstateret, at indtægtsbudgetter fejlagtigt er placeret på udgiftskonti som negative udgiftsbudgetter, og at der er enkelte væsentlige fejl i indberetningen af budgettet. Indtægtsbudgettet vedrørende Copenhagen Visitor Service på ca. 7,5 mio. kr. er således fejlagtigt indberettet med modsat fortegn, hvilket påvirker regnskabsresultatet dobbelt med ca. 15 mio. kr. Herudover er indtægter for ca. 8,8 mio. kr., hvoraf ca. 7,9 mio. kr. vedrører bøder, gebyrer m.v., fejlagtigt budgetteret under udgifter. Dette giver samlet en korrektion på ca. 23,8 mio. kr.

Forvaltningen har desuden opskrevet indtægtsbudgettet og samtidigt opskrevet udgiftsbudgettet med samlet 12,8 mio. kr. Selv om dette er teknisk muligt i Kvantum, er det i strid med bevillingsreglerne.

Hvis man korrigerer budget og regnskabet for ovenstående forhold, vil et mere retvisende indtægtsregnskab for 2023 se ud som vist i tabel 4.

Tabel 4. Korrigeret indtægtsregnskab 2023.

| Service/<br>Indtægtstyper<br>(1.000 kr.) | Korrigeret<br>budget | Korrigeret      |                 |              |
|------------------------------------------|----------------------|-----------------|-----------------|--------------|
|                                          |                      | Budget          | Regnskab        | Resultat     |
| - Bøder og gebyrer                       | -6.332               | -7.302          | -8.971          | 1.669        |
| - Salg af attester mv.                   | 2.400                | -4.521          | -6.608          | 2.087        |
| - Udlejning                              | -27.602              | -28.272         | -30.501         | 2.229        |
| I alt,<br>merindtægter                   | -31.534              | -40.095         | -46.080         | <b>5.985</b> |
| Øvrige indtægtsområder                   | -212.960             | -215.408        | -215.298        | -110         |
| <b>I alt, ordinær drift</b>              | <b>-244.494</b>      | <b>-255.503</b> | <b>-261.378</b> | <b>5.875</b> |
| Eksternt finansierede projekter          | -8.868               | -8.868          | -1.673          | -7.195       |
| Korrigeret regnskabsresultat             | 253.361              | -264.371        | -263.051        | -1.320       |
| Indtægter på udgiftskonti*               |                      | 23.811          | 404             | 23.407       |
| Administrative opskrivninger*            |                      | -12.801         |                 | -12.801      |
| Regnskabsresultat                        |                      | -253.361        | -262.646        | 9.285        |

\* Jf. tabel 5

Den samlede resultatpåvirkning af nævnte fejlbudgetteringer og konteringer er vist i tabel 5.

Tabel 5. Administrative opskrivninger og budgettering på udgiftskonti

| Indtægtstyper<br>(1.000 kr.) | Budget                      |                               | Bogført     | Resultat-<br>påvirkning |
|------------------------------|-----------------------------|-------------------------------|-------------|-------------------------|
|                              | Opskrivning<br>af indtægter | Indtægter un-<br>der udgifter |             |                         |
| - Bøder og gebyrer           | -670                        | -971                          | -404        | -1.236                  |
| - Personattester mv.         |                             | -6.921                        |             | -6.921                  |
| - Udlejning                  |                             |                               |             |                         |
| Bøder, gebyrer mv. i alt     | -670                        | -7.892                        | -404        | -8.157                  |
| Øvrige indtægts-<br>områder  | 13.471                      | -15.919                       |             | -2.448                  |
| <b>I alt</b>                 | <b>12.801</b>               | <b>-23.811</b>                | <b>-404</b> | <b>-10.605</b>          |

Der er i 2023 således realiseret merindtægter for ca. 6 mio. kr., som ikke har været forelagt det politiske niveau, i forbindelse med den løbende økonomiopfølgning. Merindtægterne vedrørte bøder, gebyrer, salg af personattester og udlejning jf. tabel 6.

Tabel 6. Korrigeret resultat 2023. Ordinær drift

| Indtægtstyper (1.000 kr.)   | Godkendt ind-<br>tægtsbudget | Faktiske ind-<br>tægter* | Resultat     |
|-----------------------------|------------------------------|--------------------------|--------------|
| - Bøder og gebyrer          | -7.302                       | -8.971                   | 1.669        |
| - Personattester mv.        | -4.521                       | -6.608                   | 2.087        |
| - Udlejning                 | -28.272                      | -30.501                  | 2.229        |
| <b>Merindtægter, i alt</b>  | <b>-40.095</b>               | <b>-46.080</b>           | <b>5.985</b> |
| Øvrige indtægtsområder      | -215.408                     | -215.298                 | -110         |
| <b>I alt, ordinær drift</b> | <b>-255.503</b>              | <b>-261.378</b>          | <b>5.875</b> |

\*Inkl. indtægter bogført under udgifter

De øvrige indtægtsområder var samlet set i balance. Disse indtægter vedrørte blandt andet salg fra butikker og caféer samt indtægter relateret til diverse arrangementer, aktiviteter og projekter mv. Dette er indtægtsområder, hvor der må antages at være en tættere sammenhæng mellem indtægter og modsvarende udgifter. Gennemgangen af disse indtægter har derfor ikke givet anledning til bemærkninger.

### 3.2 Bevillingsgrundlag

I 2020 forelagde KFF en sag til BR om opskrivning af indtægts- og udgiftsbudgetterne med henholdsvis -69,2 mio. kr. og 69,2 mio. kr. Med bevillingen gav BR eksplicit bemyndigelse til at oppebære indtægter og udgifter, som forvaltningen havde oparbejdet over tid.

Indlæsningen af den varige bevilling skabte dog et fejlagtigt højt indtægtsbudget, da budgetterne allerede i tidligere år administrativt var korrigeret med modpost på udgifterne. Vi kan således konstatere, at KFF før 2020 administrativt har indberettet bevillinger i Kvantum, uden politisk godkendelse.

Af kommunens regnskab for 2022 er det tydeligt at se, at indtægtsbudgettet er fejlbehæftet, når dette ses i sammenhæng med regnskabsresultatet.

Bevillingen ses lagt under Administrative fællesudgifter.

#### Service

##### Kultur og Fritid - Service

| Hovedprodukt                  | Korrigeret budget   |                      | Regnskab            |                      | Afvigelse netto<br>1.000 kr. |
|-------------------------------|---------------------|----------------------|---------------------|----------------------|------------------------------|
|                               | Udgift<br>1.000 kr. | Indtægt<br>1.000 kr. | Udgift<br>1.000 kr. | Indtægt<br>1.000 kr. |                              |
| Administrative fællesudgifter | 235.688             | -60.013              | 167.965             | -276                 | 7.985                        |
| Borgerservice og myndighed    | 235.321             | -10.482              | 250.858             | -30.235              | 4.217                        |
| Kultur og fritid              | 1.104.826           | -204.652             | 1.085.185           | -180.549             | -4.462                       |
| Tilskud                       | 390.762             | -46.844              | 375.866             | -42.119              | 10.172                       |
| <b>I alt</b>                  | <b>1.966.597</b>    | <b>-321.991</b>      | <b>1.879.874</b>    | <b>-253.179</b>      | <b>17.912</b>                |

I forbindelse med vores gennemgang har KFF efter aftale med ØKF, annulleret bevillingen i regnskab 2023, via en teknisk korrektion i Kvantum.

Gennemgangen viser desuden, at KFF også efter 2020 administrativt har foretaget opskrivning af indtægtsbudgettet.

### 3.3 Eksternt finansierede projekter

Eksternt finansierede projekter indgår i forvaltningernes udgifter til service. Serviceområdet er rammestyret, og udvalgene skal sikre, at de bevillinger, de er tildelt, ikke overskrides. Udvalgenes ansvar for, at bevillingerne ikke overskrides, gælder også i forhold til evt. merforbrug på eksternt finansierede projekter. Over tid er eksternt finansierede projekter typisk udgiftsneutrale, idet den eksterne finansiering over tid dækker forvaltningernes udgifter. I enkelte tilfælde kan der være aftale om delvis kommunal medfinansiering. Der er krav om, at de enkelte projekter skal bevilges særskilt af ØU/BR, men bevillingerne er typisk regnskabsmæssigt lagt under de almindelige driftsbevillinger.

#### **4. REGLER OG RETNINGSLINJER**

I den kommunale styrelseslovs § 40 fastslås det, at bevillingsmyndigheden er hos kommunalbestyrelsen. Samtidig præciseres det, at foranstaltninger, der vil medføre indtægter eller udgifter, som ikke er bevilget i forbindelse med vedtagelsen af årsbudgettet ikke må iværksættes, før kommunalbestyrelsen har meddelt den fornødne bevilling.

##### **De autoriserede regnskabsregler (Afsnit 5.2.2.)**

*For at kommunalbestyrelsen kan have det bedst mulige grundlag for at foretage en økonomisk prioritering, må budgettet derfor opstilles efter bruttoposteringsprincippet. Det vil sige:*

- *Udgifter og indtægter skal opføres og specificeres hver for sig i budgettet, uanset om der gives brutto- eller nettobevillinger.*

*Bruttoposteringsprincippet er ikke alene vigtigt i relation til kommunalbestyrelsens prioritering. Det har også betydning for informationsopgaven mere generelt. Kun i kraft af adskillelsen af indtægter og udgifter er det muligt at skaffe sig information om de samlede udgifter eller de samlede indtægter ved en given kommunal institution eller ved kommunens samlede virksomhed."*

##### **Driftsbevillinger på serviceområdet (KK's bevillingsregler afsnit 3.1.1)**

*"Selvom driftsbevillinger på serviceområdet gives som nettobevillinger, gælder det, at BR's godkendelse skal indhentes, hvis der sker væsentlige ændringer af forudsætningerne for en bevilling, herunder væsentlige ændringer af bevillingen opgjort brutto."*



## Notat

Til Økonomiudvalget

### Bilag 3 - Proces for revisionsrapportering

#### Resumé

Dette notat giver et overblik over de forskellige revisionsprocesser i kommunen og sammenhængen mellem dem. Der laves løbende hen over året revisionsrapporter om forhold i kommunen, både fast rapportering om fx løn og løbende rapporter efter behov. Rapporterne giver sammen med revisionen af årsregnskabet indholdet til den årlige revisionsberetning.

Notatet er et baggrundsnotat til de forskellige rapporter med videre, der forelægges Økonomiudvalget i løbet af året.

#### Revisionsprodukter

Der er i arbejdet med revisionen af kommunen forskellige typer produkter fra kommunens interne og eksterne revision, det drejer sig om følgende:

- Revisionsrapporter vedr. de forvaltnings- og regnskabsmæssige forhold i kommunen. Disse kan overordnet deles op i to typer
  - Faste tilbagevendende rapporter om fx generelle it-kontroller, regnskabsføring eller løn, som danner grundlag for årsrevisionen
  - ad-hoc rapporter, som udarbejdes, som led i den besluttede revisionsplan, som revisionsudvalget vedtager forud for året, eller som følge af konkrete forhold
- Revisionsberetning – Den beretning kommunens eksterne revision afgiver på baggrund af årsrevisionen – med denne gives revisionsbemærkninger vedrørende regnskabsåret.
- Revisionsbetænkning – Revisionsudvalgets betænkning over beretningen om revisionen af årsregnskabet – denne danner grundlag for Borgerrepræsentationens behandling af årsregnskabet efter forud indhentet erklæring fra Økonomiudvalget.

#### Den aktuelle rapport

Den aktuelle rapport om økonomistyring af indtægtsbevillinger er udarbejdet, som en del af revisionsplanen.

29-05-2024

Sagsnummer i F2  
2024 - 10075

Dokumentnummer i F2  
5463278

Sagsnummer eDoc  
2024-0177695

Alle revisionsrapporter, fra både den interne og eksterne revision præsenteres for Økonomiudvalget, af hensyn til udvalgets mulighed for indseende med økonomiske og administrative forhold i hele kommunen, jf. § 18 stk. 2 i Loven om Kommunernes Styrelse.

Revisionsrapporter, som ikke vedrører enten hele kommunen eller Økonomiudvalgets eget ressortområde, og hvor Økonomiforvaltningen ikke har bemærkninger til det relevante fagudvalgs egne forslag til håndtering, optages som B-sager på Økonomiudvalgets dagsorden med henblik på, at Økonomiudvalget får mulighed for at behandle sagerne, såfremt der måtte være ønske herom.