



Til Økonomiudvalget

21-10-2008

Notat vedrørende Revisionsdirektoratets bemærkninger til Protokollatet.

Sagsnr.
2008-119798

Direktør Jan Christensen fra Revisionsdirektoratet tilkendegav i forbindelse med Økonomiudvalgets behandling af revisionsprotokollatet for 2007 for Økonomiforvaltningen på ØU-mødet d. 23-09-2008 en række synspunkter, som Økonomiforvaltningen i nærværende notat besvarer.

Dokumentnr.
2008-531112

Sagsbehandler
Thor Anders Dam

Punkt 1 – Afsatte ressourcer til budget og regnskab

Jan Christensen tilkendegav, at Økonomiforvaltningen har afsat ressourcer nok til at gennemfører budgetter og budgetopfølgning, men at der ikke er afsat ressourcer nok til at udfærdige regnskaber.

Svar:

Økonomiforvaltningens afsatte ressourcer til budget - og i særdeles grad budgetopfølgning - er tilrettelagt således, at budgetteringsprocessen anvendes i regnskabsprocessen. Som situationen er nu, trækker regnskabet en stor del af det grundlæggende materiale i 4. kvartals budgetopfølgning. I de øvrige måneder skal enhederne igennem budgetopfølgningen give et estimat på forventet regnskab, derfor er der allerede fra starten af året et fokus på

Ledelsessekretariatet

Rådhuset, 3. sal, 56
1599 København V

Telefon
3366 2063

E-mail
TAD@okf.kk.dk

EAN nummer
5798009800299

www.kk.dk

regnskabet. Det er altså Økonomiforvaltningens vurdering, at de afsatte ressourcer er afbalanceret hensigtsmæssigt imellem budgetteringsprocessen og regnskabsprocessen, og at der er tilstrækkeligt fokus på regnskabet.

Punkt 2 – Manglende forbehold for regnskabet i indstillingen til Økonomiudvalget.

Jan Christensen var af den opfattelse, at indstillingen til Økonomiudvalget ikke er fyldestgørende, da det ikke fremgår, at revisionen har taget forbehold for regnskabet.

Svar:

I indstillingen ØU 101/2008 tog Økonomiudvalget stilling til håndteringen af problematikkerne vedrørende åbningsbalancen. Det var i den forbindelse Økonomiforvaltningens opfattelse, at problemstillingen vedrørende forbeholdet var afklaret. Økonomiforvaltningen stiller sig dog forstående overfor Jan Christensens kritik. Det kunne med fordel i indstillingen (ØU den 23-09-2008) være nævnt, at revisionen havde taget forbehold for regnskabet på dette punkt.

Punkt 3 - Dagpengerefusioner

Jan Christensen er uenig i, at Økonomiforvaltningen ikke bogfører dagpengerefusioner som tilgodehavende med henvisning til, at vi har et udgiftsbaseret budget- og regnskabssystem.

Svar:

Historisk har Økonomiforvaltningen indtægtsført dagpengerefusioner, når betalingen er modtaget. Hvis der skal ændres praksis på dette område, vil det være et brud med kontinuitetsprincippet. Efter kontinuitetsprincippet forudsættes det, at samme regnskabsprincipper og -metoder anvendes konsekvent fra en regnskabsperiode til den næste. Økonomiforvaltningen har herudover drøftet dette med revisionselskabet KPMG. KPMG har tilkendegivet, at i henhold til transaktionsprincippet kan dagpengerefusioner indtægtsføres, når transaktionen finder sted. Transaktionsprincippet vil sige, at beløbet indtægtsføres, når leveringen (transaktionen) sker. Slutteligt skal det nævnes, at det vil kræve markante ændringer i Kommunens it-systemer, såfremt der skal ændres praksis på refusionsområdet.

Punkt 4 – Den interne revision og økonomistyringsopgaver

Jan Christensen tilkendegav, at den interne revision hverken kan eller skal håndtere de økonomistyringsopgaver, som Økonomiforvaltningen skal varetage i henhold til Styringsvedtægten.

Svar:

Økonomiforvaltningen har ikke haft til hensigt at overdrage økonomistyringsopgaver til den interne revision.

Meningen er at inddrage den interne revision i tilrettelæggelsen af en ny budget- og regnskabshåndbog. Det er stadigvæk

Økonomiforvaltningen, som har ansvaret for udformningsarbejdet og den efterfølgende implementering.