



KØBENHAVNS KOMMUNE

Intern Revision

REVISIONSBETÆNKNING

over

**Beretning om revisionen af
Københavns Kommunes
regnskab for 2018**

INDHOLDSFORTEGNELSE

1. Proces for behandling af revisionsberetning og revisionsbetænkning	3
2. Revisionsudvalgets indstilling til betænkning over beretninger om revisionen af årsregnskabet	5
3. Revisionen af 2018-regnskabet mv.....	6
3.1. Intern revisions opgavevaretagelse	6
3.2. Afgivne revisionsbemærkninger i revisionsberetningerne	7
3.3. Revisors konklusion på den udførte revision.....	12
3.4. Kommunens økonomiske styring og forvaltning af offentlige midler	13
4. Revisionsudvalgets bemærkninger og anbefalinger	13
5. Opfølgning af revisionsbetænkninger for tidligere år.....	17

Bilag:

1. Oversigt over udvalgenes besvarelse af bemærkninger til revisionsberetningen for regnskab 2018
2. Revisionsberetning for 2018 vedrørende årsregnskabet
3. Revisionsberetning for 2018 vedrørende sociale og beskæftigelsesrettede udgifter, der er omfattet af statsrefusion
4. Revisionsberetning for 2018 vedrørende kommunens administration af byfornyelsesområdet

1. Proces for behandling af revisionsberetning og revisionsbetænkning

Kommunens eksterne revisor fremsendte den 1. juni 2019 til Borgerrepræsentationen følgende beretninger om revisionen af Københavns Kommunes regnskab for 2018:

- Revisionsberetning for 2018 vedrørende årsregnskabet
- Revisionsberetning for 2018 vedrørende sociale og beskæftigelsesrettede udgifter, der er omfattet af statsrefusion
- Revisionsberetning for 2018 vedrørende kommunens administration af byfornyelsesområdet

Økonomiudvalget har til opgave at foranledige, at der sker en besvarelse af revisionsbemærkninger til årsregnskabet – både for så vidt angår bemærkninger til forvaltningen under Økonomiudvalget og under de stående udvalg.

Økonomiudvalget besluttede på sit møde den 27. august 2019 at oversende Økonomiudvalgets og de stående udvalgs besvarelser af de afgivne bemærkninger til Revisionsudvalget.

Økonomiudvalget skal afgive en revisionsbetænkning med indstilling om regnskabet til Borgerrepræsentationen.

Revisionsudvalget – nedsat i henhold til styrelseslovens § 17, stk. 4, – har til opgave at foretage det forberedende arbejde i forhold til Økonomiudvalgets behandling af revisionsberetningerne.

Revisionsberetningerne er behandlet efter retningslinjerne i Københavns Kommunes revisionsregulativ af 21. februar 2008 med senere ændringer.

Revisionsudvalget afgiver et udkast til revisionsbetænkning over beretningen om revisionen af årsregnskabet henholdsvis delberetningerne til Økonomiudvalget.

Revisionsbetænkningen skal indeholde de bemærkninger, som behandlingen af årsregnskabet, beretningen om revisionen af årsregnskabet henholdsvis delberetningerne og Økonomiudvalgets og udvalgenes bemærkninger måtte give anledning til.

I betænkningen fremdrages endvidere sådanne forhold, som efter Revisionsudvalgets skøn kan være af betydning for Borgerrepræsentationen ved bedømmelsen af regnskabet og de dispositioner, der er omfattet af regnskabsaflæggelsen henholdsvis beretningerne.

Revisionsudvalget har behandlet den eksterne revisors beretninger. Behandlingen har tillige omfattet de kommentarer, som Økonomiudvalget og de stående udvalg har knyttet til beretningerne.

Borgerrepræsentationen træffer på et møde afgørelse med hensyn til de fremkomne bemærkninger.

Årsregnskabet, revisionsbetænkningen og de afgørelser, som Borgerrepræsentationen har truffet i forbindelse hermed, skal indsendes til Statsforvaltningen Hovedstaden inden en frist, der er fastsat af Økonomi- og indenrigsministeren.



2. Revisionsudvalgets indstilling til betænkning over beretninger om revisionen af årsregnskabet

Revisionsudvalget indstiller, at Økonomiudvalget tillige med indstillingen til Borgerrepræsentationen om decision af årsregnskabet for 2018 afgiver nærværende betænkning, dateret den 18. september 2019 til Borgerrepræsentationen med følgende indstilling:

Borgerrepræsentationen tager revisionsbetænkningen over beretninger om revisionen af Københavns Kommunes regnskab 2018 til efterretning med de i indstillingen anførte kommentarer fra Økonomiforvaltningen, og godkender udvalgenes besluttede foranstaltninger som følge af revisionens bemærkninger, jf. revisionsbetænkningens bilag 1.

Revisionsudvalget, den 18. september 2019

Lars Weiss

formand

Jens Kjær Christensen

Mette Annelie Rasmussen

Sofie Seidenfaden

Jens-Kristian Lütken

Klaus Mygind

Badar Shah

3. Revisionen af 2018-regnskabet mv.

Følgende fremgår af § 26 i revisionsregulativet for Københavns Kommune:

"Revisionsbetænkningen skal indeholde de bemærkninger, som behandlingen af årsregnskabet, beretningen om revisionen af årsregnskabet henholdsvis delberetningerne og Økonomiudvalgets og udvalgenes bemærkninger måtte give anledning til".

"I betænkningen fremdrages endvidere sådanne forhold, som efter Revisionsudvalgets skøn kan være af betydning for Borgerrepræsentationen ved bedømmelsen af regnskabet og de dispositioner, der er omfattet af regnskabsaflæggelsen henholdsvis delberetningen".

3.1. Intern revisions opgavevaretagelse

Revisionen af årsregnskabet varetages af Deloitte med bistand fra kommunens interne revision. Den eksterne revisor, der har det fulde ansvar for revisionens udførelse og rapportering, udfører review af Intern Revisions arbejde og har vurderet Intern Revisions ressourcer, kompetence og uafhængighed i forhold til udførelsen af revisionsopgaverne.

Den eksterne revisor har vurderet, at kvaliteten af Intern Revisions arbejde er på et sådant niveau, at de fuldt ud kan basere deres overordnede konklusion på Intern Revisions delkonklusioner for de områder, som Intern Revision har revideret.

For 2018 har Intern Revision udført revisionen af lønområdet, regnskabsføring og interne kontroller samt balancen i kommunens årsregnskab. Intern Revision har endvidere gennemført en række særlige undersøgelser af kommunens administration, økonomistyring m.v.

3.2. Afgivne revisionsbemærkninger i revisionsberetningerne

Revisionsudvalget har noteret sig, af ekstern revisor for 2018 har afgivet i alt 18 revisionsbemærkninger mod 22 i 2017. Revisionsbemærkningerne 1 til og med 15 kan henføres til revisionen af årsregnskabet samt forvaltningsrevision. Heraf er 4 bemærkninger nye.

3 revisionsbemærkninger kan henføres til socialrevisionen. Heraf er 1 bemærkning ny.

Nedenfor er en kort opstilling af indholdet af de afgivne revisionsbemærkninger. For en fyldestgørende gennemgang af revisors observationer og revisionsbemærkninger henvises til revisionsbetænkningens bilag 2 og 3, Revisionsberetningen for 2018 vedrørende årsregnskabet.

Udvalgenes besluttede foranstaltninger som følge af revisionsbemærkningerne fremgår af revisionsbetænkningens bilag 1, Oversigt over udvalgenes besvarelse af bemærkninger til revisionsberetningen for regnskab 2018.

Revisionsbemærkninger vedrørende årsregnskabet

Revisionsbemærkning nr. 1 Udbetalingssystemer og faktureringsystemer

- Rollen som systemansvarlig for udbetalingssystemer og faktureringsystemer er ikke tilstrækkeligt implementeret, ligesom der ikke er beskrevet og implementeret forretningsgange og interne kontroller for en del systemer. Der udestår risikovurderinger af 4 systemer hvoraf 3 kan henføres til ØKF og 1 til KFF.

Revisionsbemærkning nr. 2 Regnskabsafslutningsprocessen

- Processen vedrørende regnskabsafleggelsen i 2018 er generelt forbedret i forhold til 2017. Der er dog stadig flere væsentlige forhold der skal forbedres.

Revisionsbemærkning nr. 3 Balancens poster

- Der er konstateret en forbedring af kvaliteten i de foretagne afstemninger og dermed kommunens evne til at aflægge et retvisende regnskab. Der er dog stadig konstateret mange fejl og mangler, som skal berigtiges og iagttages fremover.
- Samlet medfører disse forhold desuden en potentiel driftsmæssig påvirkning på i alt 110,8 mio.kr., der primært kan henføres til manglende udredning af kommunens debitorområde og manglende udkontering til forvaltningerne af modtagne lønrefusioner.
- Det er endvidere anføres, at der er foretaget væsentlige manuelle korrektioner - i forhold til bogføringen - i det trykte regnskab.

Revisionsbemærkning nr. 4 Debitorområdet (NY)

- Ved lukning af regnskab 2018 lå der ikke en fuld afstemning af Københavns Kommunes tilgodehavender i debitorsystemet (KMD Opus Debitor), hvorfor området derfor i regnskabet fremstår som "ikke afstemt" under Økonomiudvalget, som overtog ansvaret for kommunens debitorhåndtering fra Kultur- og Fritidsudvalget i marts 2018.
- Der er således usikkerhed for, at kommunens indtægter ikke er korrekt indregnet i regnskabet, samt at potentielle tab/afskrivninger ikke er identificeret i regnskabet og således har en negativ påvirkning på forvaltningernes økonomistyring.
- Forholdet er ligeledes omtalt i Den uafhængige revisors revisionspåtegning af regnskabet.

Revisionsbemærkning nr. 5 Anlægsregnskaber (NY)

- Det er konstateret, at regnskaberne aflægges i årets priser (det år hvor anlægsregnskabet aflægges), og at udgifter og indtægter således ikke stemmer til regnskabets tal. Dette er ikke i overensstemmelse med de gældende regnskabsregler, og de regnskaber, der forelægges for de respektive udvalg, er således ikke retvisende.
- Endvidere er det konstateret, at det ikke er muligt at sikre en fuldstændig afstemning til kommunens regnskab, da regnskaberne udarbejdes manuelt ved brug af oplysninger fra flere systemer.

Revisionsbemærkning nr. 6 Lønadministration mv.

- Udfordringerne vedrørende lønadministrationen kan henføres til fejl i vederlag til politikere og manglende overholdelse af reglerne vedrørende indberetning til SKAT for selvejende institutioner.

Revisionsbemærkning nr. 7 Regnskabsføring, forretningsgange og interne kontroller

- Implementeringen af processerne vedrørende Kvantum er endnu ikke fuldt ud organisatorisk forankret, og enhederne i KS har endnu ikke har taget det fornødne ejerskab for processerne herunder at udføre de krævede handlinger og interne kontroller.
- Forvaltningerne modtager ikke den nødvendige ledelsesinformation på økonomiområdet.
- 2 ud af 3 metoder til anvendelse af indkøb via rammeordre i Kvantum er i strid med principperne om, at godkendelse på ordreafgivelsestidspunktet skal efterfølges af varemodtagelse.
- Den gennemførte analyse af autorisationer har inden for området SAP Basis har afdækket tildeling af kritiske roller og/eller tildeling af kritiske roller til mange brugere.
- Kontrollen rettet mod transaktioner, der er foretaget af medarbejdere med de særlige rettigheder, som giver adgang til direkte bogføring af fakturaer og udbetalinger uden om godkendelsesworkflowet, er ikke effektivt udført i 2018.
- Bilagskontrollen omfatter ikke kontrol af hvorvidt de autoriserede konteringsregler, til sikring af korrekte registreringer som grundlag for kommunens regnskab, efterleves.
- Revisionens stikprøvevise gennemgang af bilag viser at der er flere fejl og mangler i bilagshåndteringen i bogføringen, der kan henføres til:
 - Manglende dokumentation
 - Ikke-sigende konteringstekst
 - Forkert momsbehandling
 - Manglende efterlevelse af Økonomi- og Indenrigsministeriets autoriserede konteringsregler

- Kommunens opgørelse af udbetalinger i Kvantum, hvor der er krav om B-indkomst indberetning, og de afgivne oplysninger til elndkomst er ikke fuldstændig, ligesom der ikke er foretaget de fornødne afstemninger.

Revisionsbemærkning nr. 8 Moms og afgifter

- Udarbejdelsen af forretningsgangen for moms er færdiggjort og implementeret primo 2019. En bagudrettet afstemning af SKAT moms for 2018 viste, at årets moms-indberetninger ikke havde været fuldstændige, hvorefter den sidste momsindberetning udviste et tilgodehavende fra SKAT på 37,7 mio.kr. Tilbagebetalingen afventer kontrolbesøg fra SKAT, som er planlagt til medio juni 2019.
- Kommunen har arbejdet med at etablere et grundlag for hjemtagelse af energiafgifter. Ifølge det oplyste forventes det, at det bagudrettede tilbagebetalingskrav kan fremsendes til SKAT i juni måned 2019, hvorefter der etableres en proces til sikring af den fremadrettede hjemtagelse af energiafgifter.

Revisionsbemærkning nr. 9 Indkøb

- Det henstilles, at forvaltningerne og CFI sikrer et ledelsesmæssigt fokus på, at de vedtagne målsætninger realiseres, således at gældende regler for konkurrenceudsættelse overholdes, og at kommunen får realiseret de økonomiske gevinster (sparsommelighed) gennem konkurrenceudsættelse og indkøb via de indgående aftaler gennem indkøbsløsningen i Kvantum.

Revisionsbemærkning nr. 10 Manglende hjemtagelse af lønrefusioner

- Kommunens tab er nedbragt til 9,8 mio.kr. i 2018, hvilket er væsentligt lavere end tidligere år.
- Der udestår stadig et arbejde med oprydning af gamle sager herunder udkontering af lønrefusioner for tidligere år.

Revisionsbemærkning nr. 11 Takster TMF (NY)

- Det henstilles, at det sikres, at forvaltningens eksterne og interne takster er lovlige, transparente, korrekt beregnede og på det rigtige grundlag.

Revisionsbemærkning nr. 12 Tilskudsadministration

- Mangler i hjemmelsgrundlag samt regnskabsføring vedrørende tilskudsadministration i KFF.

Revisionsbemærkning nr. 13 Mellekommunale refusioner (NY)

- Udfordringer på det mellekommunale refusionsområde på tværs af forvaltningerne, primært i forhold til opkrævningen af følgeudgifter.

Revisionsbemærkning nr. 14 Smarte investeringer i kernevelfærden (NY)

- I 2 cases kan forvaltningerne ikke dokumentere, at alle afholdte udgifter er anvendt til formålet. Således er kommunens bevillingsregler ikke efterlevet.
- I flere cases er der mangler i forhold til forvaltningernes beskrivelse af beregningsforudsætningerne for investeringsbehovet, beregningsforudsætningerne i forhold til potentialet (effektiviseringen) og endelig i forhold til økonomiske opfølgingsmål.

Revisionsbemærkning nr. 15 Cybersecurity og Persondata

- KMD's revisor har konstateret en række væsentlige kontrolsvagheder relateret til økonomisystemet Kvantum.
- Væsentlige risici ved administrationen af standard profiler med udvidede rettigheder i Kvantum.
- Der er ikke stillet formelle krav til den gennemførte Change management - tests - omfang, kvalitet og dokumentation for Kvantum.
- Væsentlige risici ved kommunens styring af brugerrettigheder i kritiske it-systemer.

Revisionsbemærkninger vedrørende revisionen af det sociale område

Revisionsbemærkning nr. 16 Min plan

- Væsentlige fejl og mangler i kvaliteten i anvendelsen af Min Plan på følgende områder:
 - Kontanthjælp og uddannelseshjælp



- Ledighedsydelse
- Jobafklaring
- Ressourceforløb
- Sygedagpenge
- De konstaterede mangler i anvendelsen af Min Plan omhandler i det væsentligste:
 - Manglende opdatering af Min Plan forud for tilbud
 - Manglende rettidighed i publicering af Min Plan forud for tilbud
 - Manglende eller mangelfuldt beskæftigelsesmål i Min Plan

Revisionsbemærkning nr. 17 Ledighedsydelse (NY)

- Væsentlige fejl og mangler i sagsbehandlingen på området som omhandler:
 - Manglende rettidighed i forbindelse med afholdelse af opfølgningssamtaler
 - Kontering af ledighedsydelse i forhold til refusionsreformen og den gamle refusionsordning

Revisionsbemærkning nr. 18 System- og statusafstemninger

- Manglende betryggende procedure for løbende kontrol og afstemning til kommunens regnskab vedrørende følgende systemer på det sociale område:
 - KMD Aktiv
 - KMD Social Pension
 - KMD Syge dagpenge

3.3. Revisors konklusion på den udførte revision

Under forudsætning af, at Borgerrepræsentationen godkender regnskabet, vil revisor forsyne kommunens regnskab med revisionspåtegning uden forbehold men med fremhævelse af forhold i regnskabet.

Fremhævelsen af forhold i regnskabet vedrører:

”Uden at modificere vores konklusion henleder vi opmærksomheden på bevillingsregnskabet og obligatoriske oversigters beskrivelse af OPUS Debitor på side 7, hvor ledelsen beskriver den betydelige usikkerhed knyttet til manglende afstemninger af Københavns Kommu-

nes tilgodehavender, herunder usikkerhed for at kommunens indtægter ikke er korrekt indregnet i regnskabet samt at potentielle tab/afskrivninger ikke er identificeret i regnskabet”.

3.4. Kommunens økonomiske styring og forvaltning af offentlige midler

Deloitte har i beretningen anført kommentarer om følgende emner, der kan henføres til den udførte revision:

- Revisionens formål, udførelse og omfang samt ansvarsfordeling
- Væsentlighedsniveau.
- Ledelsestilsyn.
- Forvaltnings-/juridisk-kritisk revision, som særligt kan henføres til:
 - Mellemkommunal refusion
 - Tilskudsadministration
 - Særlig undersøgelse af regnskaber fra foreningen Stevnsgade Basketball
 - Administration af beboermidler på Center Lindegården
 - Revision af kommunale museer

4. Revisionsudvalgets bemærkninger og anbefalinger

Det er Revisionsudvalgets samlede vurdering, at Økonomiudvalgets og de stående udvalgs besvarelser og besluttede handleplaner, såfremt disse gennemføres, vil kunne imødegå de fejl og mangler, der har givet anledning til revisionsbemærkningerne.

Revisionsudvalget har følgende bemærkninger og anbefalinger som følge af de anførte væsentlige forhold i revisionsberetningerne om regnskabet for 2018 samt Intern Revisions rapportering mv., som efter udvalgets opfattelse kan være af betydning for Borgerrepræsentationen ved bedømmelsen af revisionsberetningerne.

Revisionsudvalget anbefalede i 2017, at de respektive fagudvalg indskærper, at direktionerne sikrer, at 3 konkrete bemærkninger afsluttes inden udgangen af 2018.

Revisionsudvalget bemærker, at forholdene vedrørende 2 af bemærkningerne ikke længere er kritiske men også at ØKF og KFF stadig ikke har

afsluttet bemærkning Nr. 1 Udbetalingsystemer og fakturerings-systemer og at det vedrørende ØKF er væsentlige systemer der udestår. Revisionsudvalget anbefaler igen at de to respektive fagudvalg indskærper, at direktionerne sikrer, at bemærkning nr. 1 afsluttes hurtigst muligt.

Revisionsudvalget noterer sig, at revisor i bemærkningerne 2, 3 og 4 anfører, at processen og forløbet vedrørende regnskabsaflæggelsen og afstemning af balancekonti generelt er forbedret. Revisionen giver dog stadig anledning til kritiske revisionsbemærkninger.

Særligt revisionsbemærkningen vedrørende Debitorområdet som revisor tillige, og højest usædvanligt, særligt omtaler i påtegningen til regnskabet, giver Revisionsudvalget anledning til bekymring.

At der er usikkerhed omkring kommunens tilgodehavender og dermed en risiko for, at kommunens indtægter ikke er korrekt indregnet i regnskabet, samt at potentielle tab/afskrivninger ikke er identificeret i regnskabet, er meget utilfredsstillende. Revisionsudvalget anbefaler, at Økonomiudvalget indskærper, at direktionen i ØKF sikrer, at usikkerheden hurtigst muligt afklares herunder hvorvidt og eventuelt hvilke konsekvenser forholdet har for kommunens borgere og for kommunekassen.

Revisionsudvalget noterer sig ligeledes at revisor peger på manglende håndtering af væsentlige risici omkring kommunens administration af autorisationer (rettigheder) og kontrol af medarbejdere med særlige rettigheder i kommunens økonomisystem Kvantum. Revisionsudvalget anbefaler derfor, at Økonomiudvalget indskærper, at direktionen i ØKF sikrer, at alle risici der omhandler forhold, der kan medføre en forøget risiko for besvigelser i Kvantum identificeres og at disse reduceres mest muligt.

Vedrørende "Revisionsbemærkning nr. 9 Indkøb, Manglende overholdelse af KK's indkøbsaftaler på mindre indkøb/opgaver, herunder digitaliseret understøttelse af indkøb", anbefaler Revisionsudvalget, at der fortsat er stort fokus på at få implementeret en effektiv elektronisk indkøbsløsning i Kvantum, der sikrer en nem og effektiv bestillingsproces gennem et styret workflow og en aftaledækning, som skaber værdi for både Københavns Kommune og den enkelte indkøber.

Endelig noterer Revisionsudvalget sig, Teknik- og Miljøforvaltningens arbejde vedrørende Bemærkning nr. 11 Takster TMF, med genopretning af takstområdet i forhold til at sikre, at forvaltningens eksterne og interne takster er i overensstemmelse med gældende regler, transparente, korrekt beregnede og på det rigtige grundlag. Revisionsudvalget anmoder Intern Revision om at påse og vurdere fremdrift og kvalitet i forvaltningens arbejde med taksterne fremadrettet.

Revisionsudvalget har ligeledes fokus på, hvordan forvaltningerne arbejder med at forebygge/undgå fremtidige revisionsbemærkninger. Derfor lægger Revisionsudvalget stadig stor vægt på, hvorvidt det ledelsestilsyn, som foretages i forvaltningerne, er betryggende.

Økonomiudvalget har i 2016 anmodet revisionen om fremover proaktivt i forbindelse med aflæggelse af årsregnskabet at rapportere til udvalget. Rapportering sker på baggrund af en dialog med de enkelte forvaltninger om, hvorvidt ledelsestilsynet er betryggende.

Borgmestrene/forvaltningerne beslutter fortsat selv på baggrund af dialogen med revisionen, hvordan deres risikobaserede tilsyn tilrettelægges mest hensigtsmæssigt.

I Forretningscirkulære for ledelsestilsyn m.v. stilles der krav om, at der foretages ledelsestilsyn ud fra en risikobaseret tilgang, og at ledelsestilsynet dokumenteres. Dertil skal der udarbejdes en beskrivelse af delegationen af roller og ansvar. Endvidere fremgår, hvilke krav der stilles til dokumentation af forretningsgange, udarbejdet i Københavns Kommune.

Intern Revision har foretaget en opfølgning på forvaltningernes godkendte handleplaner for 2018 og en vurdering af forvaltningernes handleplaner for 2019.

Revisionsudvalget udtrykker tilfredshed med revisionens observationer i 2018, som fremgår af revisionsberetningen:

“Design af Københavns Kommunes styringsregler

I statusrapportering for 2017 anførte revisionen, at der udestod udarbejdelse af en informationssikkerhedspolitik og et informationssikkerhedsregulativ, der beskriver kommunens overordnede styringsregler for it-beskyttelse/-sikkerhed og databeskyttelse.

Ligeledes udestod med hjemmel i informationssikkerhedsregulativet og i overensstemmelse med kommunes regelhierarki at udarbejde og implementere Forretningscirkulærer for informationssikkerhedsrisici, adgangsstyring og kontrol samt sikkerhedshændelser. Endelig skulle udarbejdes en bølgeplan for Forretningscirkulære og forretningsgange for it-drift, vedligehold og udfasning (it-livscyklusområdet).

De planlagte styringsregler og en bølgeplan for det resterende område (it-livscyklus) er udarbejdet. Dette regelsæt er planlagt udarbejdet i 2019. Det er vores vurdering, at Økonomiforvaltningens arbejde med kommunens styringsregler på it-området er forløbet godt og planmæssigt.

Forvaltningernes implementering af ledelsestilsyn

Revisionen har været i dialog med forvaltningernes direktioner om tilrettelæggelse af et risikobaseret ledelsestilsyn, som fremadrettet kan sikre, at ledelsestilsynet tilrettelægges effektivt, og kan medvirke til at undgå fejl i sagsbehandlingen med økonomiske konsekvenser, negativ omtale af kommunen, økonomiske tab, fejl i regnskabet, besvigelser, revisionsbemærkninger mv.

Samlet set er det revisionens vurdering, at forvaltningerne fortsat har en positiv tilgang til arbejdet med implementering af et risikobaseret ledelsestilsyn, men arbejdet med design af procesbeskrivelser, interne kontroller og ledelsesinformation vil være en flerårig proces. Opfølgningen af de områder, der har været fokus på i forvaltningernes handleplaner for 2017, har vist, at de fleste forvaltninger har fået gennemført de planlagte aktiviteter, og kun enkelte forvaltninger er endnu ikke helt i mål med beskrivelse af delegation samt selvevaluering og prioritering af risikoområder.

Revisionsudvalget anbefaler, at der i forvaltningerne fortsat er stærk bevågenhed i forhold til arbejdet med ledelsestilsyn, og at de besluttede handleplaner for 2019 effektueres.

5. Opfølgning af revisionsbetænkninger for tidligere år

Revisionsudvalget har i revisionsbetænkninger for tidligere år fremsat en række bemærkninger og anbefalinger på grundlag af de fremdragne væsentlige forhold i revisionsberetningerne mv.

Alle bemærkninger, kommentarer og anbefalinger vedrørende tidligere år er enten afsluttet i revisionsberetningerne for 2018 eller er videreført i revisionsbemærkninger for 2018. Opfølgningen på fremdriften af de videreførte bemærkninger mv. vil således indgå i kommunens tiltag vedr. disse forhold og naturligt indgå i den revisionsmæssige opfølgning i forbindelse med revisionen af 2018-regnskabet, og således blive omtalt i revisionsberetningerne for 2018.