

2. Revisionsberetning for regnskab 2009 (2010-143785)

Oversendelse af revisionsberetningen vedr. årsregnskabet for 2009 samt Økonomiforvaltningens og udvalgenes besvarelser heraf til Revisionsudvalget.

INDSTILLING OG Beslutning

Økonomiforvaltningen indstiller til Økonomiudvalget,

1. at Økonomiforvaltningens bemærkninger til Deloittes revisionsberetning for 2009 vedrørende årsregnskabet, jf. bilag 2, tages til efterretning,
2. at Revisionsberetningen samt Økonomiforvaltningens og udvalgenes besvarelser heraf, jf. bilag 1-3, oversendes til Revisionsudvalget.

Problemstilling

Økonomiudvalget og fagudvalgene har tidligere behandlet revisionsbemærkningerne i revisionsberetningen i forbindelse med behandlingen af Deloittes direktionsnotater vedr. revision af regnskab 2009 i perioden medio august – medio september. Dette skete som led i fast-track løsningen for behandling af revisionsnotater, der siger, at udvalgene senest 3 uger efter modtagelsen af direktionsnotatet, skal forelægges dette inkl. forvaltningens handleplaner som følge heraf.

Af kommunens revisionsregulativ fremgår det, at

- Revisionsudvalget skal afgive et udkast til betænkning over beretningen om revisionen af årsregnskabet til Økonomiudvalget.
- Revisionsbetænkningen skal indeholde de bemærkninger, som behandlingen af beretningen og Økonomiudvalgets og fagudvalgenes bemærkninger måtte give anledning til.

I overensstemmelse med kommunens revisionsregulativ, oversendte Borgerrepræsentationen d. 23. september Revisionsberetningen for regnskab 2009 til besvarelse i Økonomiudvalget og fagudvalgene.

Økonomiudvalget skal derfor tage stilling til de kommentarer, som vedrører forvaltningen under Økonomiudvalget samt foranledige, at alle udvalgenes besvarelser af revisionsberetningen oversendes til Revisionsudvalget.

Løsning

Revisionsberetningen for regnskab 2009 indeholder følgende konklusion:

”Det er vores opfattelse, at årsregnskabet bortset fra virkningen af ovennævnte forbehold, giver et retvisende billede af kommunens aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 31. december 2009 samt at resultatet af kommunens aktiviteter og pengestrømme for regnskabsåret 1. januar – 31. december 2009 er i overensstemmelse med Budget- og regnskabssystem for kommuner. Det er ligeledes vores opfattelse, at

de dispositioner, der er omfattet af regnskabet, er i overensstemmelse med meddelte bevillinger, love og andre forskrifter samt med indgåede aftaler og sædvanlig praksis.”

Forbeholdet vedrører det omkostningsbaserede regnskab og skyldes, at det omkostningsbaserede resultat er 209 mio. kr. for lavt som følge af fejlagtig aktivering, der medfører for høje afskrivninger samt forkert registrering af ændringen i kommunens feriepengegæld. Det omkostningsbaserede regnskab har ingen betydning for bevillingsregnskabet. Kommunen styres efter udgiftsbaserede principper på både budget og regnskab, herudover skal kommunen aflægge et omkostningsbaseret regnskab, som alene har informationsmæssig karakter.

Økonomiforvaltningen tager revisionens konklusion på regnskab 2009 til efterretning.

Tværgående bemærkninger

Revisionsberetningens konklusionsafsnit indeholder desuden en række bemærkninger af tværgående karakter, som hører under Økonomiudvalgets ressortområde. De tværgående bemærkninger samt Økonomiforvaltningens tiltag som følge heraf fremgår af tabel 1.

Tabel 1. Tværgående revisionsbemærkninger

Revisionsbemærkning	Økonomiforvaltningens tiltag
<i>Lønområdet</i> Deloitte anbefaler i Revisionsberetningen, at der udarbejdes en fælles tværgående forretningsgang for hele lønområdet, som skal sikre, at der anvendes ensartede procedurer og kontroller i forvaltningerne.	I foråret 2011 igangsættes et projekt angående administrationsplan, som skal identificere alle administrative støttefunktioner i kommunen og kortlægge den nuværende håndtering af dem detaljeret i hver enkelt forvaltning. På den baggrund skal der udarbejdes en samlet plan for den fremtidige organisering af de administrative støttefunktioner. Administrationsplanen skal således beskrive de mest optimale muligheder for at opnå stordriftsfordele i Københavns Kommune. Udarbejdelsen af en fælles tværgående forretningsgang for lønområdet indgår i det videre arbejde med administrationsplanen.

<p><i>Regnskabsmæssig organisering</i></p> <p>Af revisionsberetningen for 2009 fremgår det, at det bør overvejes at etablere en central ikke operationel regnskabsfunktion, der overvåger og fastsætter krav til regnskabsprocessen med henblik på at etablere effektive regnskabsprocesser. Endvidere bør der oprettes et netværk af ledende regnskabsmedarbejdere på tværs af kommunens forvaltninger.</p>	<p>Københavns Kommunes styreform indebærer, at det ikke er muligt at etablere en central regnskabsfunktion, der fastsætter krav til regnskabsprocessen på de enkelte udvalgs ressortområder.</p> <p>Det er Økonomiforvaltningen, der har ansvaret for at regnskabs- og registreringsprocesser, der hører under Økonomiudvalgets ressort er tilrettelagt på en hensigtsmæssig og effektiv vis.</p> <p>Økonomiforvaltningen vil sørge for dette på følgende vis:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. Identifikation og udarbejdelse af flere fælles forretningsgange på tværgående regnskabsprocesser. Blandt andet på udvalgte dele af lønområdet, kreditor og debitorhåndtering og udvidet budgetopfølgning. 2. Fuld udrulning af elektronisk regningsbetaling i 2011 og etablering af selvbetjeningsløsninger på centrale regnskabsopgaver, der sikrer ensartet registrerings- og regnskabsprocesser, der er elektronisk understøttet. 3. Nedlukning af manuelle indberetningsmuligheder i Kommunens økonomisystem. 4. Etablering af en regnskabschefkreds under Økonomiforvaltningens formandskab, der blandt andet skal drøfte fælles regnskabsprocesser og værktøjer.
<p><i>Øvrige tværgående områder</i></p> <ol style="list-style-type: none"> 1. Generelle IT-kontroller 2. Omkostnings- og betalingsystemer 	<p>Økonomiudvalget blev d. 12. oktober forelagt en indstilling vedr. handleplaner i Koncernservice som følge af revisionsbemærkningerne vedr. generelle IT-kontroller og omkostnings- og betalingsystemer.</p> <p>Økonomiforvaltningens tiltag fremgår af bilag 2.</p>

Udover ovenstående områder indeholder revisionsberetningens konklusionsafsnit 2 bemærkninger, som vedrører andre udvalg. Det drejer sig om fejl i sager om sociale sager omfattet af statsrefusion samt manglende indeksregulering af husleje opkrævning fra eksterne lejere i 2006-2009. Vedrørende besvarelse af disse områder henvises der til besvarelserne fra Socialudvalget, Beskæftigelses- og Integrationsudvalget samt Kultur- og Fritidsudvalget, jf. bilag 3.

Bemærkninger vedrørende Økonomiudvalget

Revisionsberetningen indeholder 14 bemærkninger, som omhandler forvaltningen under Økonomiudvalget. 11 af disse bemærkninger samt Økonomiforvaltningens tiltag blev forelagt

Økonomiudvalget d. 24. august 2010 i forbindelse med behandlingen af Deloittes direktionsnotat vedr. revision af Økonomiforvaltningens regnskab for 2009. Herudover er der 3 yderligere bemærkninger i revisionsberetningen. Deloittes tre nye bemærkninger samt Økonomiforvaltningens kommentarer og tiltag hertil fremgår af tabel 2.

Tabel 2. Besvarelse af nye områder, som omhandler forvaltningen under Økonomiudvalget

Revisionsbemærkning	Status på Økonomiforvaltningens tiltag
<p><i>Manglende periodisk review af adgange til it-systemer</i></p> <p>Den periodiske revurdering af tildelte rettigheder til brugere foretages ikke, eller den dokumenteres ikke.</p>	<p>Kommunens systemer er ikke opbygget således at der kan ske en løbende kontrol. I budget 2010 blev det besluttet at investere i et system, der kan understøtte kontrollen (IDM). Opgaven med at implementere IDM (Identity Management) er pt. i udbud. Implementeringen sker i 2011.</p>
<p><i>Merforbrug på Barselsfonden</i></p> <p>Flere forvaltningers økonomistyring har ikke været tilstrækkelig til at hindre merforbrug, ligesom der ikke er blevet indhentet tillægsbevilling hos Borgerrepræsentationen.</p>	<p>Af det samlede merforbrug på driften vedrørende Barselsfonden på 25,5 mio. kr. skyldes 20 mio. kr. ændret regnskabspraksis. Borgerrepræsentationen vedtog den 26. august 2010 ny afregningspraksis, som er i overensstemmelse med kommunens periodiseringsprincip. Endvidere vil der fortsat være fokus på at overholde bevillinger på finansposterne.</p>
<p><i>Ved servicebesøg på decentrale institutioner har der været mange bemærkninger til regeloverholdelsen</i></p> <p>Vores servicebesøg hos decentrale institutioner har i mange tilfælde medført bemærkninger til manglende regeloverholdelse på regnskabsområdet. Da der samlet set forvaltes betydelige midler decentralt, giver det en risiko for usikker økonomisk forvaltning.</p>	<p>Det skal bemærkes, at for Økonomiforvaltningen er der kun tale om anbefalinger i de respektive servicebreve.</p> <p>Deloitte har været på servicebesøg hos Københavns Brandvæsen, Koncernservice og Østerbro Borgerservice. Samlet set er der tale om 10 anbefalinger, som alene har været nævnt i Deloittes servicebreve til forvaltningen.</p> <p>Økonomiforvaltningen vil følge op på anbefalingerne i servicebrevene, på lige fod med bemærkningerne og anbefalingerne fra Revisionsberetningen. Økonomiudvalget forelægges en halvårsopfølgning vedr. Deloittes revisionsberetning i første kvartal 2011.</p>

En samlet oversigt over bemærkninger til Revisionsberetningen, der omhandler Økonomiudvalget fremgår af bilag 2.

Udvalgenes besvarelser

Udvalgenes besvarelser af revisionsberetningen behandles på udvalgsmøder i perioden den 30. september – 3. november 2010. Det skal nævnes, at udvalgene som følge af fast track tidligere har taget stilling til en række revisionsbemærkninger og forvaltningernes tiltag som følge heraf i forbindelse med behandlingen af Deloittes direktionsnotater vedr. revision af regnskabet for 2009.

Oversendelse af udvalgenes besvarelser til Revisionsudvalget

Økonomiudvalget oversender Revisionsberetningen samt Økonomiforvaltningens og udvalgenes besvarelser af Revisionsberetningen til Revisionsudvalget, jf. bilag 1-3.

Økonomi

Sagen har ingen økonomiske konsekvenser.

Videre proces

Revisionsudvalget afgiver på baggrund af Revisionsberetningen og udvalgenes besvarelser heraf, udkast til betænkning om revision af årsregnskabet, som afsluttes med indstilling om decision af regnskabet. Revisionsbetænkningen behandles i Økonomiudvalget d. 30. november, og i Borgerrepræsentationen d. 16. december 2010.

Claus Juhl

/Bjarne Winge

bilag

[1 - Revisionsberetning for regnskab 2009 \(kun tilgængeligt på nettet\)](#)

[2 - Økonomiforvaltningens besvarelse](#)

[3 - Udvalgenes besvarelser af revisionsberetningen \(kun tilgængeligt på nettet\)](#)

Økonomiudvalgets beslutning den 02.11.2010

Indstillingen blev godkendt.

Revisionschef Kurt Wagner og Lynge Skovgaard, Deloitte deltog under punktets behandling.

