

3. Revisionsprotokollat vedr. regnskab 2008 (2009-10514)

Revisionsprotokollatet for 2008 med bemærkninger og anbefalinger forelægges her Børne- og Ungdomsudvalget sammen med forvaltningens foranstaltninger i forhold til disse.

INDSTILLING OG Beslutning

Børne- og Ungdomsforvaltningen indstiller til Børne- og Ungdomsudvalget,

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

Problemstilling

Revisionsdirektoratet har i forbindelse med revisionen af regnskabet for 2008 afgivet 4 bemærkninger og 1 anbefaling. Revisionsbemærkninger afgives ved f.eks. væsentlige fejl i regnskabet, manglende overholdelse af lovgivning m.v. samt ved en væsentlig uhensigtsmæssig administration. Revisionsbemærkningerne bliver rangordnet i forhold til hvor graverende forholdet er, og er som følger: påtale, særdeles kritisabelt, kritisabelt, alvorlig kritik, kritik, stærkt beklageligt, beklageligt og utilfredsstillende – sidstnævnte er mindst graverende. Revisionsdirektoratet er endvidere kommet med henstillinger til forvaltningen, hvilket er udenfor førnævnte kategorier og dermed forslag som Revisionsdirektoratet lægger vægt på, men er ikke noget krav til forvaltningen. Anbefalinger fremsættes til hjælp for forvaltningens overvejelser til forbedring af administrationen.

Løsning

Revisionsdirektoratet finder det stærkt beklageligt, at udvalgets balanceposter har vist manglende overholdelse af kommunens regnskabskrav.

Balancekonti har været i fokus i forvaltningen igennem 2008, herunder finansielle konto (bank, likvider, gæld og tilgodehavender m.v.).

Konsekvenserne af manglende afstemning af den finansielle balance kan indvirke på forvaltningens drift ved f.eks. afskrivninger eller at tab skal bogføres ud på den normale drift. Derfor har forvaltningen haft stor fokus på, at alle konti har været afstemt og specificeret ultimo 2008.

Ved årsafslutningen 2008 blev afstemningsloggen i KØR taget i brug. Loggen skal benyttes til elektronisk at uploade afstemningsblanket og dokumenterende bilag ved afstemningerne. På tidspunktet hvor loggen blev indført manglede en stor del af forvaltningens enheder enten elektronisk adgang til bankkonti eller scanner hvorfor der ikke har været mulighed for at vedhæfte f.eks. bankkontoudtog i afstemningsloggen. Herved er kommunens regnskabskrav ikke blevet overholdt. Disse bilag forefindes hos enhederne, ligesom alle enheder medio 2009 er i besiddelse af en scanner, således alt nu kan uploades.

Øvrige revisionsbemærkninger er kategoriseret som utilfredsstillende og som henstillinger. Bilagt er der en oversigt over revisionsbemærkninger/-anbefalinger, hvor der for hver enkelt er anført forvaltningens foranstaltninger i forhold hertil.

Økonomi

-

Videre proces

Revisionsdirektoratet udarbejder på baggrund af beslutningsprotokollen en samlet revisionsberetning for Københavns Kommune.

Udvalget vil få fremlagt midtvejsopfølgning på revisionsprotokollatet ved mødet i februar måned 2010.

Else Sommer /Georg Bartholdy

bilag

[1. Revisionsprotokollat 3/2008 for BUU](#)

[2. Forvaltningens foranstaltninger i forhold til revisionsprotokollat 2008](#)

