

## 9. Godkendelse af Københavns Kommunes regnskab for 2009 (2010-165481)

Der skal tages stilling til de af udvalgene besluttede foranstaltninger i anledning af revisions bemærkninger og godkendelse af Københavns Kommunes regnskab for 2009.

### INDSTILLING OG Beslutning

Indstilling om,

1. at de af udvalgene besluttede foranstaltninger i anledning af revisionens bemærkninger vedrørende regnskabet for 2009 og Revisionsudvalgets betænkning herunder anbefalinger, med de i indstillingen anførte bemærkninger, godkendes, samt
2. at Københavns Kommunes regnskab for 2009 godkendes.

Det præciseres, at de i indstillingen anførte bemærkninger om regnskabsmæssig organisering alene knytter sig til Revisionsudvalgets anbefalinger om etablering af en central tværgående regnskabsfunktion.

(Økonomiudvalget)

### Problemstilling

Københavns Kommunes overordnede økonomi og økonomistyring har det godt. Hvilket blandt andet giver sig til udtryk ved, at

- Københavns Kommune overholder økonomiaftalen mellem Regeringen og KL omkring kommunernes økonomi.
- Københavns Kommune overholder de vedtagne budgetter, senest i forbindelse med regnskab 2009. Kommunens samlede serviceudgifter var i 2009 på 21,8 mia. kr., hvilket var 81 mio. kr. under kommunens servicemåltal. Dermed var kommunen én af kun 4 kommuner, som overholdt budgettet i 2009.
- Københavns Kommune forventer at overholde de vedtagne budgetter i 2010, hvor kommunen forventer at ligge 144 mio. kr. under servicemåltallet, jf. forventet regnskab pr. oktober, som forelægges Økonomiudvalget d. 30. november.

#### *Behandling af revisionsberetning for regnskab 2009*

Deloitte afgav d. 15. september revisionsberetning for regnskab 2009 til Borgerrepræsentationen.

Behandlingen af revisionsberetningen følger bestemmelserne i kommunens revisionsregulativ (BR d. 21. februar 2008).

Revisionsudvalget har til opgave at foretage det forberedende arbejde i forhold til Økonomiudvalgets behandling af revisionsberetningen. Økonomiudvalget skal afgive en revisionsbetænkning med indstilling til Borgerrepræsentationen om godkendelse af regnskabet og foranstaltningerne i anledning af revisionens bemærkninger.

## **Løsning**

Revisionsudvalget har behandlet Deloittes revisionsberetning i møder, og behandlingen har omfattet de kommentarer, som Økonomiudvalget og de stående udvalg har knyttet til revisionsberetningen.

Deloittes revisionsberetning 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.

Derudover indeholder revisionsberetningen følgende erklæring vedr. den udførte forvaltningsrevision:

”Ved den udførte forvaltningsrevision er vi ikke blevet bekendt med forhold, der giver os anledning til at konkludere, at forvaltningen i 2009 på de områder, vi har undersøgt, ikke i al væsentlighed er varetaget på en økonomisk hensigtsmæssig måde.”

Revisionsudvalget har afgivet en række konkrete bemærkninger til punkterne i revisionsberetningen. Udvalget har desuden tilføjet nogle generelle bemærkninger til regnskabet, jf. revisionsbetænkningens afsnit 3.

På det grundlag har Revisionsudvalget foreslået, at Økonomiudvalget med vedlagt revisionsbetænkning (bilag 1) indstiller til Borgerrepræsentationen, at de af udvalgene besluttede foranstaltninger i anledning af revisionens bemærkninger og Københavns Kommunes regnskab for 2009 godkendes.

#### *Regnskabsmæssig organisering*

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.

Revisionsudvalget har i det forberedende arbejde til Økonomiudvalgets revisionsbetænkning anført en række konkrete anbefalinger til regnskabsfunktionens indhold, bemanning og organisatorisk forankring.

Københavns Kommune har gennem de seneste år haft øget fokus på styring og regnskabsområdet. Det har betydet implementering af en række styringspakker, benævnt ”Styr på økonomien”, som har til formål at forbedre styrings- og regnskabskulturen på tværs af kommunens forvaltninger. Styr på økonomien omfatter blandt andet:

- Fælles uddannelse af økonomimedarbejdere
- Fælles Ledelsesinformation på økonomi og HR
- Afstemning af balanceposter
- Fælles forretningsgange på tværgående områder

Det er Økonomiforvaltningens vurdering, at der fortsat er behov for at øge indsatsen på området for at sikre et tilstrækkelig høj regnskabsmæssig standard, hvorfor der også i budget 2011 er besluttet nye tiltag på regnskabsområdet, herunder yderligere selvbetjeningsløsninger på økonomiområdet samt initiativer, der understøtter aflæggelsen af retvisende halvårsregnskaber. Der er etableret en regnskabschefkreds med repræsentanter fra forvaltningerne på kontorchefniveau under

Økonomiforvaltningens formandskab, der blandt andet skal drøfte fælles regnskabsprocesser og værktøjer.

Økonomiforvaltningen udarbejder og vedligeholder kommunens kasse- og regnskabsregulativ inkl. bilag. Ansvar for forvaltningernes bogføring, bevillingsoverholdelse m.v., inden for rammerne af kasse- og regnskabsregulativet, er med den nuværende styreform placeret i de enkelte forvaltninger. Økonomiforvaltningens regnskabsfunktion har ansvaret for at indsamle regnskabsbidrag fra forvaltningerne og aflægge kommunens samlede regnskab for Økonomiudvalget og Borgerrepræsentationen samt udarbejdelse og vedligeholdelse af kommunens kasse- og regnskabsregulativ. Fastsættelse af regler og retningslinier for de øvrige regnskabsområder sker i samarbejde med forvaltningerne.

Økonomiforvaltningen finder det vigtigt, at den koordinerende økonomifunktion i Økonomiforvaltningen er en samlet enhed, som omfatter koordinering af budget, budgetopfølgning, regnskabsaflæggelse og efterfølgende besvarelse og håndtering af revisionsbemærkninger, hvorfor det er Økonomiforvaltningens vurdering at der ikke bør gælde et særligt referenceforhold på regnskabsområdet. Størrelsen af bemanningen er op til Økonomiforvaltningens direktion og Økonomiudvalget at beslutte.

I forbindelse med Økonomiudvalgets behandling den 2. november 2010 af Økonomiforvaltningens bemærkninger til Deloitte's revisionsberetning for 2009 tog Økonomiudvalgets følgende bemærkning vedrørende Regnskabsmæssig organisering til efterretning.

Revisionsbemærkning	Økonomiforvaltningens tiltag
---------------------	------------------------------

<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 udvalgte 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"> <li>1. Identifikation og udarbejdelse af flere fælles forretningsgange på tværgående regnskabsprocesser. Blandt andet på udvalgte dele af lønområdet, kreditor og debitorhåndtering og udvidet budgetopfølgning.</li> <li>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.</li> <li>3. Nedlukning af manuelle indberetningsmuligheder i Kommunens økonomisystem.</li> <li>4. Etablering af en regnskabschefkreds under Økonomiforvaltningens formandskab, der blandt andet skal drøfte fælles regnskabsprocesser og værktøjer.</li> </ol>
--	--

## Økonomi

Indstillingen har ikke nogen selvstændige økonomiske konsekvenser.

## Videre proces

-

Claus Juhl

/Bjarne Winge

## Oversigt over politisk behandling

Der skal tages stilling til de af udvalgene besluttede foranstaltninger i anledning af revisions bemærkninger og godkendelse af Københavns Kommunes regnskab for 2009.

### INDSTILLING OG Beslutning

Økonomiforvaltningen indstiller, at Økonomiudvalget over for Borgerrepræsentationen anbefaler,

1. at de af udvalgene besluttede foranstaltninger i anledning af revisionens bemærkninger vedrørende regnskabet for 2009 godkendes, samt
2. at Københavns Kommunes regnskab for 2009 godkendes.

#### Økonomiudvalgets beslutning i mødet den 7. december 2010

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

Overborgmester Frank Jensen (A) fremsatte følgende ændringsforslag: ” Det foreslås, at 1. at-punkt i sagen ”Godkendelse af Københavns Kommunes regnskab for 2009”, som behandles i Økonomiudvalget d. 7. december, ændres fra:

*”at de af udvalgene besluttede foranstaltninger i anledning af revisionens bemærkninger vedrørende regnskabet for 2009 godkendes, samt”*

til:

*”at de af udvalgene besluttede foranstaltninger i anledning af revisionens bemærkninger vedrørende regnskabet for 2009 og Revisionsudvalgets betænkning herunder anbefalinger, med de i indstillingen anførte bemærkninger, godkendes, samt”*

*Endvidere skal det præciseres, at de i indstillingen anførte bemærkninger om regnskabsmæssig organisering alene knytter sig til Revisionsudvalgets anbefalinger om etablering af en central tværgående regnskabsfunktion.”*

Indstillingen blev anbefalet med det stillede ændringsforslag.

Mogens Lønborg (C) afgav følgende protokolbemærkning: ” ”Det Konservative Folkeparti ønsker at der fremadrettet arbejdes for Revisionsudvalgets anbefaling om etablering af en central regnskabsfunktion i Økonomiforvaltningen.”

**bilag**

[1 - Revisionsbetænkning 2009](#)

[2 - Oversigt over revisionsbemærkninger og udvalgenes besluttede foranstaltninger \(kun tilgængelig på nettet\)](#)

[3 - Revisionsberetning for 2009 vedr. årsregnskabet \(kun tilgængelig på nettet\)](#)

[4 - Revisionsberetning for 2009 vedrørende social- og beskæftigelsesrettede udgifter, der er omfattet af statsrefusion \(kun tilgængelig på nettet\)](#)

[5 - Beretning om revision af kommunens administration af byfornyelsesområder for året 2009 \(kun tilgængelig på nettet\)](#)

