



Bilag 5

Dokument: 25.08.2009

Revisionsdirektoratets revisionsforbehold

Sagsnr.2009-14676

Problemstilling

Revisionsdirektoratet har fundet anledning til at forsyne revisionspåtegningen på Københavns Kommunes årsregnskab for 2008 med følgende forbehold:

Dokumentnr.
:2009-492244
Sagsbehandler
Poul Erik Jørgensen

"Københavns Kommune har i et rammebilag af 19. november 2008 om Regnskab i årets løb fastlagt de regnskabskrav, som kommunens forvaltninger skal opfylde vedrørende afstemning og specifikation af balancekontiene i årsregnskabet. Regnskabskravene omfatter beskrivelse af forretningsgange, udarbejdelse af forskellige oplysninger til regnskabsspecifikationerne, tilvejebringelse af eksternt og intern dokumentation samt dokumentation for udførte ledelsestilsyn.

Vi har som følge af forvaltningernes – herunder især Socialforvaltningens og Teknik- og Miljøforvaltningens – utilstrækkelige regnskabsmateriale ikke modtaget dokumentation for, at kommunens regnskabskrav er opfyldt for flere væsentlige balanceposter i årsregnskabet. Det er ikke praktisk muligt for os at give oplysning om den beløbsmæssige indvirkning på kommunens årsregnskab."

Sagsfremstilling

Generelt om revisionspåtegningers grundlag

Revisionspåtegningen har følgende grundlag, jf. s. 9 – 10 i

Revisionsberetningen for 2007:

Københavns Kommune har ansvaret for at udarbejde og aflægge et årsregnskab, der giver et retvisende billede i overensstemmelse med kommunens regnskabsregler.

Revisionens ansvar er at udtrykke en konklusion om årsregnskabet på grundlag af den gennemførte revision.

En revision omfatter handlinger for at opnå revisionsbevis for de beløb og oplysninger, der er anført i regnskabet. Revisionsdirektoratet udtrykker derfor med sit forbehold, at der ikke har kunnet opnås revisionsbevis for flere væsentlige balanceposter i blandt andet Socialforvaltningens regnskab.

Konkret om Socialforvaltningens balanceposter for 2008

Forvaltningen oplyste i sin i regnskabserklæring til årsregnskabet: ”

Ikke alle statuskonti er behandlet i overensstemmelse med Kasse – og Regnskabsregulativets bestemmelser i Rammebilag ”Regnskab i årets løb” samt regnskabscirkulæret for 2008. Der er mht. statuskonti på ydelsessystemerne (Børnetilskud, Børnefamilieydelse, Boligsikring, Boligyldelse og underholdsbidrag) arbejdet med en komplet gennemgang af statuskontiene og hvorledes de skal afstemmes, hvorfor kontiene ikke er afstemt pr. 31/12 2008. Arbejdet med afstemningen påbegyndtes i 2008 og forventes med hjælp fra BDO Kommunernes Revision afsluttet i løbet af 2009. Det er forvaltningens vurdering, at der ikke henstår beløb på status, der rettelig burde henføres til bevillingsregnskabet for 2008”.

Revisionsbemærkning 2 i Årsregnskabsprotokollatet:

Revisionsdirektoratet udtaler kritik af, at revisionen af udvalgets balanceposter har vist manglende overholdelse af kommunens regnskabskrav, herunder at der fortsat er et væsentligt antal konti, der ikke er afstemt. Vi anbefaler, at en konkret handlingsplan forelægges udvalget, så der er sikkerhed for, at alle balancekonti foreligger afstemt/specificeret i forbindelse med 2009-regnskabet.

Socialforvaltningens bemærkninger og forslag i revisionsbesvarelsen:

Socialforvaltningen beklager, at dokumentations- og specifikationskrav ved afstemningen af balancekonti ikke er overholdt i flere tilfælde. Socialforvaltningen har i juli 2009 udsendt supplerende vejledning og indskærpelse til institutionerne om afstemningsarbejdet.

På baggrund af det ændrede kasse- og regnskabsregulativ har forvaltningerne og KS udarbejdet udkast til ny fælles forretningsgang for afstemning af balancekonti. Efter en igangværende brugertest forventes forretningsgangen klar i september 2009. Den nye forretningsgang tilsigter et forbedret arbejdsgrundlag for

afstemningsarbejdet. Specialisering af opgaverne gennem forvaltningens organisationsændringer – nye institutionscentre, myndighedscentre og bydækkende administrative servicecentre – tilsigter også en forbedring af opgavevaretagelsen.

Socialforvaltningen må også beklage, at arbejdet med at afstemme et betydeligt antal balancekonti vedrørende de sociale ydelsessystemer endnu ikke er afsluttet. Som omtalt i protokollatet har forvaltningen rekvireret bistand hos et eksternt konsulentfirma, som nu har afgivet delrapport om den første del af arbejdet. På baggrund af erfaringerne herfra udarbejdes planen for det resterende arbejde på et møde med konsulentfirmaet den 20. august, således at kontiene er afstemt/specificeret i forbindelse med regnskabet for 2009.

Socialforvaltningens supplerende oplysninger til ovenstående:

Forvaltningen mangler at afstemning en lang række konti vedrørende 3 forskellige udbetalingsystemer. Hovedparten af disse konti vedrører mellemregning mellem regnskabsårene, hvor saldoen udlignes i nyt år. Saldoen på øvrige konti vedrører primært bogholderiteknisk sammenhængende konti, hvor positive beløb udlignes af negative beløb.

Brugen af de omhandlede omtalte konti følger de regnskabsmæssige regler og afstemningen forventes som udgangspunkt ikke at have konsekvenser i form af påvirkning af driftsregnskabet. Der må dog tages det forbehold, at kontiene jo ikke er afstemt endnu.

BDO Kommunernes Revision bistår forvaltningen med afstemningsopgaven og har netop afgivet en delrapport for deres gennemgang af det ene system. Det konkluderes, at der ikke i den undersøgte femårsperiode 2004 – 2008 er opstået mellemværendeforhold med Københavns Kommunes borgere.

Revisionsfirmaet vurderer på den baggrund, at differencerne stammer fra tiden før 2004 og påpeger, at da der i flere omgange er skiftet økonomisystemversioner, er der ikke sikkerhed for at primosaldiene for 2004 er korrekte.

Den 20. august 2009 er afholdt møde med revisionsfirmaet: På baggrund af erfaringerne med gennemgangen af kontiene vedrørende det første system aftales en justeret og hurtigere proces, herunder inddragelse af Koncernservice i arbejdet. Samtlige statuskonti forventes afstemt senest i forbindelse med regnskabsafslutningen 2009.