

## 2. Årsrevisionsprotokollat – Revision af regnskab 2008 (2009-82169)

Sundheds- og Omsorgsudvalget skal tage stilling til Revisionsdirektoratets bemærkninger og anbefalinger i protokollatet samt redegøre for påtænkte foranstaltninger i forhold hertil.

### INDSTILLING OG Beslutning

Sundheds- og Omsorgsforvaltningen indstiller,

1. at Sundheds- og Omsorgsudvalget tager Revisionsdirektoratets bemærkninger og anbefalinger til efterretning og
2. at Sundheds- og Omsorgsudvalget godkender forvaltningens påtænkte foranstaltninger i forhold hertil.

### Problemstilling

Revisionsdirektoratet har i forbindelse med revisionen af årsregnskab for 2008 afgivet to bemærkninger og en anbefaling til forvaltningen. Revisionsbemærkninger kan rangordnes i forhold til, hvor graverende Revisionsdirektoratet/Revisionsudvalget finder, at forholdet er. Den rangordning, der anvendes i Københavns Kommune, fremgår af bilag 2.

Bemærkninger rangordnes fra niveau 1 (mest kritisk) til niveau 23 (mindst kritisk). Intervallet fra 1 til 5 benævnes 'Røde'. Intervallet 6 til 15 benævnes 'Gule' og intervallet 16 til 23 benævnes 'Grønne'. I protokollatet er de to bemærkninger ledsaget af én gang "beklageligt" (Gul niveau 6) og én gang "henstille" (Gul niveau 13). Bemærkningen "beklageligt" er rettet mod udvalgets balanceposter, og bemærkningen "henstille" er rettet mod forvaltningens kontrol med de decentrale enheder.

Sundheds- og Omsorgsforvaltningen lægger vægt på, at regnskabsføring og økonomistyring ikke bør give anledning til bemærkninger. Ikke desto mindre vurderer forvaltningen, at karakteren af bemærkningerne i protokollatet indikerer, at både regnskabsføring og økonomistyring i 2008 har været håndteret sikkert og pålideligt.

Det er desuden værd at notere sig, at Sundheds- og Omsorgsforvaltningen ikke tidligere har fået et revisionsprotokolat med så få anmærkninger.

### Løsning

#### Revisionsbemærkninger

1. "Revisionsdirektoratet *henstiller*, at forvaltningens kontrol af de decentrale enheders overholdelse af forretningsgange sker aktivt ved stikprøvemæssige undersøgelser, og at der udarbejdes en forretningsbeskrivelse herfor og for køb af varer og tjenesteydelser (der henvises til side 8 i bilag 1)".

Sundheds- og Omsorgsforvaltningen har noteret sig Revisionsdirektoratets henstilling. Forvaltningen deler direktoratets opfattelse af vigtigheden af, at forretningsgange overholdes,

hvorfor ansvaret herfor er placeret i det almindelige ledelseshierarki. I tilfælde af at den centrale administration bliver bekendt med manglende overholdelse af forretningsgange udarbejdet i henhold til Kasse- og Regnskabsregulativet, vil der umiddelbart blive taget de fornødne skridt til at rette op på forholdet. Hvad angår en forretningsgangsbeskrivelse for området: ”køb af varer og tjenesteydelser” vil forvaltningen udarbejde en sådan i løbet af 2009.

2. ”Vi finder det *beklageligt*, at revisionen af udvalgets balanceposter har vist manglende overholdelse af kommunens regnskabskrav. Det anbefales, at kvalitetssikringen og det ledelsesmæssige tilsyn tilrettelægges og placeres tidsmæssigt, så fejl fremover kan opdages og rettes inden afslutningen af årsregnskabet (der henvises til side 23 i bilag 1)”.

Sundheds- og Omsorgsforvaltningen tager Revisionsdirektoratets bemærkning til efterretning og er enig med direktoratet i, at der stadig er mulighed for forbedring af afstemning og specifikationer af balancekontiene. Da dette arbejde for en væsentlig dels vedkommende udføres af Koncernservice, vil forvaltningen fortsætte dialogen med henblik på, at bringe hvert af de enkelte forhold Revisionsdirektoratet har påpeget på plads.

### **Anbefalinger**

- ”Vi anbefaler, at redegørelsen suppleres med de initiativer og tiltag forvaltningen har iværksat overfor de enkelte institutioners bestyrelse, herunder om godkendelse af institutionens årsregnskab. Endvidere anbefales det, at der gives en sammenfattende konklusion om resultatet af årets tilskudsadministration (der henvises til side 33 i bilag 1)”.

Sundheds- og Omsorgsforvaltningen har noteret sig Revisionsdirektoratets anbefaling, og vil implementere de foreslåede tiltag med virkning fra 2009-regnskaberne.

### **Økonomi**

Ingen.

### **Videre proces**

Revisionsdirektoratet udarbejder på baggrund af beslutningsprotokollen en samlet revisionsberetning for Københavns Kommune. De relevante dele af denne beretning vil blive forelagt Sundheds- og Omsorgsudvalget i oktober 2009.

Hanne Baastrup /

Lars Matthiesen

### **bilag**

[Bilag 1. Årsrevisionsprotokollat nr. 4/2008 til Sundheds- og Omsorgsudvalget, revision af regnskab 2008](#)

[Bilag 2. Revisionsudvalgets anvendte bemærkninger i de sidste 4 års revisionsprotokollater](#)

**Sundheds- og Omsorgsudvalgets beslutning den 20.08.2009**

**Indstillingen blev godkendt.**

