



## Opfølgning på revisionsberetning 2016 - August (2017-0229273)

Der skal tages stilling til oversendelse af revisionsberetningen vedr. årsregnskabet for 2016 samt udvalgenes besvarelser heraf til Revisionsudvalget.

### Indstilling

Økonomiforvaltningen indstiller over for Økonomiudvalget,

1. at Økonomiforvaltningens handlingsplaner på baggrund af revisionsberetningen for 2016 tages til efterretning,
2. at det godkendes, at Revisionsberetningen og udvalgenes besvarelser heraf oversendes til Revisionsudvalget.

### Problemstilling

Københavns Kommune modtog den 1. juni revisionsberetningen til regnskab 2016. På baggrund heraf har alle forvaltninger udarbejdet handlingsplaner til de revisionsbemærkninger, der vedrører forhold i forvaltningens arbejde. Disse godkendes på de respektive udvalg i løbet af august 2017.

Af kommunens revisionsregulativ fremgår det, at

*Økonomiudvalget har efter styrelsesloven til opgave at foranledige, at der sker besvarelse af revisionens bemærkninger til årsregnskabet – både for så vidt angår bemærkninger til forvaltningen under Økonomiudvalget som under de stående udvalg.*

Økonomiudvalget forelægges derfor med denne indstilling samtlige revisionsbemærkninger, samt handlingsplanerne hertil.

### Løsning

Med revisionsberetningen giver kommunens eksterne revision sin vurdering af regnskabsaflæggelsen og det løbende arbejde med regnskabet. Kommunens eksterne revisor har godkendt regnskabet uden forbehold. Den samlede revisionsberetning er vedlagt som bilag 3.

Revisionen afgiver i revisionsberetningen sine bemærkninger til regnskabet. Disse gives til områder, hvor revisor anbefaler, at kommunen forbedrer sine indsatser i forbindelse med regnskabsaflæggelsen. Det fremgår af beretningen, at der på alle områder, der påpeges i revisionsbemærkningerne, er iværksat tiltag, der skal løse forholdene.

### Revisionsbemærkninger

Der er til regnskabet for 2016 afgivet i alt 17 revisionsbemærkninger, mod 19 til regnskabet for 2015. 11 bemærkninger vedrørende årsregnskabet, 2 bemærkninger vedrørende forvaltningsrevisionen og 4 bemærkninger vedrørende socialrevisionen.

Kommunen har i det forløbne år arbejdet aktivt med de forhold revisionen påpegede i revisionsberetningen for 2015, hvilket har resulteret i, at fire bemærkninger er blevet lukket. Disse fremgår af nedenstående tabel 1.

*Tabel 1. Lukkede bemærkninger fra revisionsberetningen for 2015*

| Revisionsbemærkninger vedrørende årsregnskabet  |   | Status |
|---|---|--------|
| Nr. 2   | Administration af anlægsudgifter/-regnskaber (TMF)        | Lukket |
| Nr. 5   | Brugerrettigheder – periodiske revurdering (AD-KØR) (ØKF) | Lukket |
| Nr. 16  | Risikobaseret ledelsestilsyn (ØKF)                        | Lukket |
| Revisionsbemærkninger vedrørende socialrevision |   | Status |
| Nr. 17  | Sygedagpenge (BIF)  | Lukket |

I nedenstående tabel 2 fremgår revisionsbemærkningerne for 2016. Der er med beretningen for 2016 givet to nye bemærkninger, begge vedrørende socialrevisionen:

- Bemærkning 14 om merudgifter til børn (SOF), i henhold til servicelovens § 41, omhandlende manglende genberegning af sagerne og administrativ forlængelse.
- Bemærkning 15 om forsikrede ledige (BIF) omhandlende væsentlige fejl og mangler i forhold til kvaliteten af sagsbehandlingen vedrørende forsikrede ledige.

Det fremgår af tabel 2 hvilken forvaltning den enkelte bemærkning vedrører, ligesom det er angivet af forvaltningerne, hvornår de enkelte handleplaner forventes at være afsluttet.

*Tabel 2 - Oversigt over revisionsbemærkninger for 2016*

| Nummer | Titel  | Forvaltning                | Afsluttes i regnskab |
|--------|--|----------------------------|----------------------|
| Nr. 1  | Systemansvarlige for udbetalingssystemer         | Forvaltningerne            | 2017                 |
| Nr. 2  | Byfornyelse                                      | TMF                        | 2017                 |
| Nr. 3  | Balanceposter                                    | Forvaltningerne            | 2017                 |
| Nr. 4  | Lønadministration                                | ØKF(KS) og forvaltningerne | 2017                 |
| Nr. 5  | Manglende refusionshjemtagelse                   | Forvaltningerne og KS      | 2017                 |
| Nr. 6  | Indkøbsområdet                                   | Forvaltningerne            | 2018                 |
| Nr. 7  | Kontrol med overholdelse af reglerne om Skatmoms | KS                         | 2017                 |
| Nr. 8  | Byggesagsområdet                                 | TMF                        | 2017                 |

|        |  |      |      |
|--------|--|------|------|
| Nr. 9  | Administrationsbidrag for affaldsområdet | TMF  | 2017 |
| Nr. 10 | Parkeringsindtægter                      | TMF  | 2017 |
| Nr. 11 | Cybersecurity og persondata              | KIT  | 2018 |
| Nr. 12 | Regeloverholdelse solcelleanlæg          | KEID | 2017 |
| Nr. 13 | Ubalance i kommunens interne handel      | ØKF  | 2017 |
| Nr. 14 | Merudgifter til børn (ny)                | SOF  | 2017 |
| Nr. 15 | Forsikrede ledige (ny)                   | BIF  | 2018 |
| Nr. 16 | Jobafklaringsforløb                      | BIF  | 2017 |
| Nr. 17 | Ressourceforløb                          | BIF  | 2017 |

Økonomiforvaltningen har indhentet handlingsplaner for alle revisionsbemærkningerne. Der er på alle områder igangsat tiltag for at imødekomme revisionens kritik. Handlingsplanerne fremgår af bilag 2. Udvalgenes besvarelser af revisionsberetningen behandles af udvalgene.

Intern Revision og Deloitte har overfor Økonomiforvaltningen tilkendegivet, at de handleplaner der er udarbejdet af forvaltningerne virker rimelige for at komme i mål, men at den faktiske implementering og udførelse er afgørende. Dette kan først vurderes når revisionsberetningen for 2017 udarbejdes.

På baggrund af forvaltningernes indmeldinger forventes langt størstedelen af bemærkningerne at være afsluttet i løbet af 2017 og forventes dermed ikke at indgå i revisionsberetningen for 2017. Det er alene tre bemærkninger; Indkøbsområdet, Cybersecurity og persondata samt Forsikrede ledige, som forventes at indgå i revisionsberetningen for 2017, da disse først forventes afsluttet i 2018.

## Økonomi

Sagen har ingen økonomiske konsekvenser.

## Videre proces

Økonomiudvalget oversender med godkendelse af indstillingen Revisionsberetningen samt udvalgenes handleplaner herfor til Revisionsudvalget.

Revisionsudvalget afgiver på baggrund af Revisionsberetningen og udvalgenes besvarelser heraf udkast til betænkning om revision af årsregnskabet. Revisionsbetænkningen og regnskabet for 2016 godkendes herefter i Økonomiudvalget og i Borgerrepræsentationen.

Herefter oversendes årsregnskabet til tilsynsmyndighederne.

## Bilag

[Bilag 2 - Revisionsberetningen 2016](#)

[Bilag 1 - Forvaltningernes handlingsplaner](#)