

REVISIONSBETÆNKNING

over

Beretning om revisionen af
Københavns Kommunes
regnskab for 2021



INDHOLDSFORTEGNELSE

1. Proces for behandling af revisionsberetning og revisionsbetænkning.....	3
2. Revisionsudvalgets indstilling til betænkning over beretninger om revisionen af årsregnskabet.....	5
3. Revisionen af 2021-regnskabet mv.	6
3.1. Intern Revisions opgavevaretagelse	6
3.2. Afgivne revisionsbemærkninger i revisionsberetningerne.....	6
3.2.1 Revisionsbemærkninger vedrørende den løbende revision.....	7
3.2.2 Revisionsbemærkninger vedrørende årsregnskabet.....	7
3.3. Revisors konklusion på den udførte revision	10
3.4. Kommentarer til årsregnskabet i øvrigt.....	10
3.4.1 Redegørelse for den juridisk-kritiske revision og forvaltningsrevision.....	11
3.4.2 Redegørelse for særlige undersøgelser af dyberegående forvaltnings-/juridisk-kritisk revisionsmæssig karakter.	12
4. Revisionsudvalgets bemærkninger og anbefalinger.....	14
5. Opfølgning af revisionsbetænkninger for tidligere år.....	15

Bilag:

1. Oversigt over udvalgenes besvarelse af bemærkninger til revisionsberetningen for regnskab 2021
2. Revisionsberetning for 2021 vedrørende årsregnskabet
3. Revisionsberetning for 2021 vedrørende sociale og beskæftigelsesrettede udgifter, der er omfattet af statsrefusion
4. Revisionsberetning for 2021 vedrørende kommunens administration af byfornyelsesområdet



1. Proces for behandling af revisionsberetning og revisionsbetænkning

Kommunens eksterne revisor fremsendte den 1. juni 2022 til Borgerrepræsentationen følgende beretninger om revisionen af Københavns Kommunes regnskab for 2021:

- Revisionsberetning for 2021 vedrørende årsregnskabet
- Revisionsberetning for 2021 vedrørende sociale og beskæftigelsesrettede udgifter, der er omfattet af statsrefusion
- Revisionsberetning for 2021 vedrørende kommunens administration af byfornyelsesområdet

Økonomiudvalget har til opgave at foranledige, at der sker en besvarelse af revisionsbemærkninger til årsregnskabet – både for så vidt angår bemærkninger til forvaltningen under Økonomiudvalget og under de stående udvalg.

Økonomiudvalget besluttede på sit møde den 30. august 2022 at oversende Økonomiudvalgets og de stående udvalgs besvarelser af de afgivne bemærkninger til Revisionsudvalget.

Økonomiudvalget skal afgive en revisionsbetænkning med indstilling om regnskabet til Borgerrepræsentationen.

Revisionsudvalget – nedsat i henhold til styrelseslovens § 17, stk. 4, – har til opgave at foretage det forberedende arbejde i forhold til Økonomiudvalgets behandling af revisionsberetningerne.

Revisionsberetningerne er behandlet efter retningslinjerne i Københavns Kommunes revisionsregulativ af 21. februar 2008 med senere ændringer.

Følgende fremgår af § 26 i Revisionsregulativet for Københavns Kommune:

”Revisionsbetænkningen skal indeholde de bemærkninger, som behandlingen af årsregnskabet, beretningen om revisionen af årsregnskabet henholdsvis delberetningerne og Økonomiudvalgets og udvalgenes bemærkninger måtte give anledning til”.



"I betænkningen fremdrages endvidere sådanne forhold, som efter Revisionsudvalgets skøn kan være af betydning for Borgerrepræsentationen ved bedømmelsen af regnskabet og de dispositioner, der er omfattet af regnskabsaflæggelsen henholdsvis delberetningen".

Revisionsudvalget afgiver et udkast til revisionsbetænkning over beretningen om revisionen af årsregnskabet henholdsvis delberetningerne til Økonomiudvalget.

Revisionsudvalget har behandlet den eksterne revisors beretninger. Behandlingen har tillige omfattet de kommentarer, som Økonomiudvalget og de stående udvalg har knyttet til beretningerne.

Borgerrepræsentationen træffer på et møde afgørelse med hensyn til de fremkomne bemærkninger.

Årsregnskabet, revisionsbetænkningen og de afgørelser, som Borgerrepræsentationen har truffet i forbindelse hermed, skal indsendes til Ankestyrelsen inden en frist, der er fastsat af Indenrigs- og Boligministeriet.



2. Revisionsudvalgets indstilling til betænkning over beretninger om revisionen af årsregnskabet

Revisionsudvalget indstiller, at Økonomiudvalget tillige med indstillingen til Borgerrepræsentationen om decision af årsregnskabet for 2021 afgiver nærværende betænkning, dateret den 30. september 2022 til Borgerrepræsentationen med følgende indstilling:

Borgerrepræsentationen tager revisionsbetænkningen over beretninger om revisionen af Københavns Kommunes regnskab 2021 til efterretning med de i indstillingen anførte kommentarer fra Økonomiforvaltningen, og godkender udvalgenes besluttede foranstaltninger som følge af revisionens bemærkninger, jf. revisionsbetænkningens bilag 1.

Revisionsudvalget, den 30. september 2022

Sofie Seidenfaden
forperson

Sinem Demir

Klaus Mygind

Morten Melchiors

Christopher Røhl

Jean Thiery

Claus Buch



3. Revisionen af 2021-regnskabet mv.

3.1. Intern Revisions opgavevaretagelse

Revisionen af årsregnskabet varetages af Deloitte med bistand fra kommunens interne revision. Den eksterne revisor, der har det fulde ansvar for revisionens udførelse og rapportering, udfører review af Intern Revisions arbejde og har vurderet Intern Revisions ressourcer, kompetence og uafhængighed i forhold til udførelsen af revisionsopgaverne.

Den eksterne revisor har vurderet, at kvaliteten af Intern Revisions arbejder er på et sådant niveau, at de kan basere deres overordnede konklusion på de af Intern Revision udtrykte delkonklusioner for de områder, som Intern Revision har revideret.

Det er for 2021 aftalt, at Intern Revision væsentligst bistår med revisionen af løn, omkostninger, balancen samt forvaltnings- og juridisk-kritisk revision.

3.2. Afgivne revisionsbemærkninger i revisionsberetningerne

Revisionsudvalget har noteret sig, at ekstern revisor for 2021 har afgivet i alt 13 revisionsbemærkninger mod 11 i 2020. Siden beretningen for 2020 er 5 bemærkninger og 1 delbemærkning lukket.

Der er afgivet 5 nye bemærkninger, som kan henføres til Aftalecompliance på indkøbsområdet (bemærkning 5), Igangværende anlægsprojekter (bemærkning nr. 8) Erhvervslejemål (bemærkning nr. 9), Arbejdsskadeerstatninger (bemærkning nr. 10) samt to bemærkninger vedrørende Borgerrettede takster (bemærkning nr. 11 og 12).

Nedenfor er en kort opstilling af indholdet af de afgivet revisionsbemærkninger. For en fyldestgørende gennemgang af revisors observationer og revisionsbemærkninger henvises til Revisionsbetænkningens bilag 2, Revisionsberetning for 2021 vedrørende årsregnskabet og bilag 3, Revisionsberetningen for 2021 vedrørende sociale og beskæftigelsesrettede udgifter, der er omfattet af statsrefusion.

Udvalgenes besluttede foranstaltninger som følge af revisionsbemærkningerne fremgår af revisionsbetænkningens bilag 1, Oversigt over udvalgenes besvarelse af bemærkninger til Revisionsberetningen for regnskab 2021.



3.2.1 Revisionsbemærkninger vedrørende den løbende revision

Revisionsbemærkning nr. 1 Regnskabsføring, forretningsgange og interne kontroller

- 1.1. Revisionens stikprøvevise gennemgang af bilag viser i lighed med tidligere år, at der er flere fejl og mangler i bilagshåndteringen i bogføringen, der kan henføres til:
 - Manglende eller utilstrækkelig regnskabsmæssig dokumentation vedrørende betalinger og finansposter
 - Manglende angivelse af formål samt deltagere på relevante bilag
- 1.2. Den årlige analyse af autorisationer, foretaget i september 2021, inden for området SAP Basis har afdækket tildeling af kritiske roller og/eller tildeling af kritiske roller til mange brugere. Manglende overvågning af tildelingen og brugen af kritiske basisrettigheder udgør en risiko for uautoriseret adgang til alt funktionalitet, manipulation af data, oprettelse af nye roller og/eller tildeling af kritiske roller til en selv eller andre brugere. Bemærkningen er lukket fra august 2021.

Revisionsbemærkning nr. 2 Generelle it-kontroller

- Der er konstateret væsentlige risici ved kommunens styring af brugerrettigheder og systemadgange i Kvantum.

3.2.2 Revisionsbemærkninger vedrørende årsregnskabet

Revisionsbemærkning nr. 3 Balancens poster

- Der er stadig er en del konti, der "ikke er afstemt" eller har "beløb til opfølgning". Det er relativt få afgrænsede problemområder, og dette er i årsrapporteringen beskrevet og rapporteret til forvaltningerne.

Revisionsbemærkning nr. 4 Debitorområdet

- Det igangsatte "Projekt afstemning og driftsstabilisering af debitorområdet" forløber planmæssigt men fortsætter i 2022 og 2023. Der er således stadig risiko for tab/afskrivninger, som vil påvirke forvaltningernes/kommunens økonomi.

Revisionsbemærkning nr. 5 Aftalecompliance indkøb (NY)

- Primo 2022 er det blevet muligt at følge op på kommunens og forvaltningernes målopfyldelse i forhold til anvendelse af indkøbssystemet. Det nye værktøj måler, om forvaltningerne køber den rigtige vare/tjenesteydelse

hos den rigtige leverandør til den rigtige pris (aftalecompliance). Forvaltningerne opnåede mellem 12% og 38% i aftalecompliance pr. marts 2022, for de seneste 12 måneder.

Revisionsbemærkning nr. 6 Tilskudsadministration KFF

- Krav og bestemmelser i forhold til udbetaling af tilskud efterleves i flere tilfælde ikke. Forvaltningen har ikke kunnet gennemføre og afslutte arbejdet med genopretningsplanen i 2021 som planlagt. Projektet forventes afsluttet i 2022.

Revisionsbemærkning nr. 7 Indtægter KFF

- Forvaltningen har ikke implementeret reglerne i Forretningscirkulæret for indtægter, derfor kan det ikke dokumenteres, at man på alle områder efterlever reglerne. Forvaltningen har ikke kunnet gennemføre og afslutte arbejdet med implementeringen i 2021 som planlagt. Projektet forventes afsluttet i 2022.

Revisionsbemærkning nr. 8 Igangværende anlægsprojekter (NY)

- 8.1. Jævnfør kommunens regler skal et anlægsprojekt være afsluttet og regnskabsaflagt senest med udgangen af regnskabsåret efter det år, anlægget er ibrugtaget, dog efter en eventuel 1-årsgennemgang er gennemført. Forvaltningerne har oplyst, at:
 - TMF mangler at aflægge omkring 425 anlægsregnskaber
 - BUF mangler at aflægge omkring 60 anlægsregnskaber
 - SUF mangler at aflægge 7 anlægsregnskaber
 - SOF mangler at aflægge 2 anlægsregnskaber
- 8.2 I forbindelse med aflægning af anlægsregnskab i 2021 konstaterede BUF uoverensstemmelse mellem de afgivne bevillinger og de akkumulerede budgetter, der fremgik af Kvantum. BUF har på den baggrund i 2021 påbegyndt et større oprydningsarbejde i anlægsporføljen. BUF forventer, at oprydningen kombineret med tilførte midler vil medføre, at der skabes den nødvendige sammenhæng mellem bevillinger, de akkumulerede p/l fremskrevne budgetter og de afholdte udgifter. Forvaltningen kan dog ikke, før oprydningen er færdiggjort, udelukke, at der vil være projekter, der vil have et ikke-finansieret merforbrug.



Revisionsbemærkning nr. 9 Erhvervslejemål ØKF (NY)

- Københavns Kommune råder over en række ejendomme, som udlejes efter reglerne om overskudskapacitet i kommunalfuldmagten. Kommunen er forpligtet til at sikre, at udlejningen sker på markedsvilkår, herunder til markedsleje, jf. kommunalfuldmagtens princip om økonomisk forsvarlig forvaltning, forbuddet mod begunstiggelse af enkeltpersoner og forbuddet mod konkurrenceforvriddning. Det er konstateret, at udlejningen ikke i alle tilfælde sker i overensstemmelse med reglerne.

Revisionsbemærkning nr. 10 Arbejdsskadeerstatninger ØKF (NY)

- Kommunen udbetaler årligt omkring 23 mio.kr. i løbende ydelser vedrørende arbejdsskadeerstatninger. I forbindelse med revisionen er det konstateret, at der fejlagtigt udbetales ydelser i tre sager. Sagerne er ved en fejl ikke stoppet i 2016. Forvaltningen har efterfølgende foretaget gennemgang af samtlige sager og har oplyst, at der er konstateret uregelmæssigheder i yderligere 6 sager.

Revisionsbemærkning nr. 11 Borgerrettede takster SUF (NY)

- SUF har udarbejdet takstvejledninger, som har mere karakter af arbejdsbeskrivelser for de enkelte takstberegninger. Vores stikprøver har vist, at vejledningerne ikke i tilstrækkelig grad er designet, således at de medvirker til at forebygge eller opdage utilsigtede fejl og mangler i de enkelte takstberegninger. I forbindelse med gennemgangen af udvalgte takster er der i flere tilfælde konstateret manglende dokumentation for anvendte fordelingsnøgler, manglende konsekvens i anvendelse af regnskab- og budgettal samt fejl i indregning af tidligere års over-/underskud.

Revisionsbemærkning nr. 12 Borgerrettede takster SOF (NY)

- SOF har udarbejdet forvaltningsspecifikke forretningsgange, som på tilfredsstillende vis beskriver roller og ansvar i processen. Vores stikprøver har dog vist, at forretningsgangene ikke i tilstrækkelig grad medvirker til at forebygge utilsigtede fejl og mangler i de enkelte takstberegninger. I forbindelse med gennemgangen af udvalgte takster er der konstateret fejl og mangle i alle stikprøverne, som kan henføres til manglende dokumentation for beregning af taksten i tre tilfælde. I de resterende er der konstateret forskellige beregningsmæssige fejl og delvist manglende dokumentation.

Revisionsbemærkning nr. 13 Kommunens Ydelsessystem KY – systematisk fejl (NY)

- Vi har i forbindelse med vores revision af ydelser udbetalt via Kommunernes Ydelsessystem KY konstateret, at der ikke er beregnet bidrag til den obligatoriske pensionsordning, jf. LAS § 80c, til personer, der under forrevalidering modtager ydelsen efter LAS §§ 23-25 (kontanthjælp og uddannelseshjælp). Efter det oplyste er Kombit, som leverer Kommunernes Ydelsessystem, i gang med at undersøge forholdet. Systemfejlen er gældende for alle landets kommuner.

3.3. Revisors konklusion på den udførte revision

Under forudsætning af at Borgerrepræsentationen godkender årsregnskabet, vil ekstern revisor som afslutning på revisionen forsyne kommunens regnskab med efterfølgende revisionspåtegning.

”Revisionspåtegningen er uden forbehold men med en fremhævelse af forhold vedrørende revisionen, der alene er medtaget af hensyn til regnskabslæseres forståelse af revisionspåtegningen og er dermed ikke en kritisk bemærkning. Fremhævelsen fastslår blot, at det godkendte budget for 2021, som er anført som sammenligningstal, ikke er revideret. Denne fremhævelse er et krav i henhold til revisionsstandarderne og afgives for alle kommuner”.

3.4. Kommentarer til årsregnskabet i øvrigt

Deloitte har i beretningen anført kommentarer om følgende emner, der kan henføres til den udførte revision:

Ledelsestilsyn (alle forvaltninger)

Intern Revision har foretaget en opfølgning på forvaltningernes arbejde med handleplaner for 2021 og en vurdering af forvaltningernes handleplaner for 2022. Formålet er at vurdere, hvorvidt ledelsen i tilstrækkelig grad har identificeret de væsentlige risikoområder og har tilrettelagt kontrolsystemer og forretningsgange, der er betryggende efter organisationens, forvaltningens og enhedens forhold.

Det er vurderingen, at forvaltningernes handleplaner for 2021 er igangsat som planlagt, og at handleplanerne for 2022, såfremt de gennemføres som



planlagt, fremadrettet vil kunne medvirke til at håndtere de væsentlige risikoområder hensigtsmæssigt og betryggende i kontrolmæssig henseende.

Det bemærkes, at såfremt der er områder, som ikke bliver gennemført i overensstemmelse med handleplanerne, kan der være risiko for, at disse ikke administreres hensigtsmæssigt og betryggende.

3.4.1 Redegørelse for den juridisk-kritiske revision og forvaltningsrevision

I 2021 har revisionen blandt andet omfattet en stikprøvevis vurdering af:

- Overholdelse af Budget- og Regnskabssystemet for kommuner samt af bevillingsregler
- Overholdelse af lånebekendtgørelse (opgørelse af låneramme, lånoptagelse, kassekreditregel m.m.)
- Overholdelse af overenskomster, lokalaftaler og regler ved lønudbetaling, herunder overholdelse af ansættelsesbevisloven
- Overholdelse af skattelovgivning med hensyn til tilbageholdelse, indberetning og afregning af skatter relateret til lønudbetalinger
- Overholdelse af den sociale lovgivning ved sagsbehandling på det sociale område
- Overholdelse af obligatoriske krav ved udarbejdelse og aflæggelse af årsregnskabet
- Overholdelse af lovkrav for beregning og opkrævning af takster.
- Gennemgang og vurdering af kommunens løbende økonomistyring/budgetopfølgning, herunder konkret foretaget gennemgang og vurdering af tilrettelagte ledelsestilsyn i forbindelse hermed.
- Gennemgang og vurdering af kommunens indkøbsregler/indkøbspolitikker. I forbindelse med vores revision af omkostningsdisponeringen har vi stikprøvevist efterprøvet, hvorvidt kommunen har udvist sparsommelighed.

Gennemgangen har ikke givet anledning til bemærkninger eller kommentarer ud over de i beretningen anførte bemærkninger (særlig revisionsbemærkning nr. 5, 6, 7, 11 og 12).

3.4.2 Redegørelse for særlige undersøgelser af dyberegående forvaltnings-/juridisk-kritisk revisionsmæssig karakter.

Intern Revision har i forlængelse af tidligere år foretaget dyberegående forvaltningsrevision inden for nedenstående områder:

- SOF - Evaluering af forvaltningens indsats i forhold til ekstern budgetanalyse
- BIF - Hjemtagelse af statsrefusion
- SUF - Takster friplejehjem
- SUF - Eksterne og interne takster
- SOF - Eksterne og interne takster

Undersøgelsen i SOF viste, at der i Socialudvalgets budgetter for årene 2019 - 2021 er indarbejdet tiltag med henblik på at følge op på økonomianalysens anbefalinger og realisere en stor del af det afdækkede potentiale. Ifølge SOF er der indarbejdet besparelser for i alt 171 mio.kr. ved fuld indfasning. SOF har desuden oplyst, at der som led i budget 2022 vil blive fremsat forslag om enkelte yderligere tiltag. Undersøgelse har givet anledning til en anbefaling til forvaltningen i forhold til at arbejde videre med at indfri det identificerede potentiale i sporet Indkøb. Desuden har undersøgelsen givet anledning til en henstilling til at følge op på den manglende effektivisering på BBU og at følge udviklingen på de andre oprettede administrative fællesskaber. Endelig er det konstateret, at der udestår gennemførelse af betydelige dele af programmet vedrørende Optimering af tidsanvendelsen på SOF's tilbud, og der er behov for en tæt opfølgning på, om programmet kan levere de forudsatte gevinster. Det kan blive vanskeligt, når programgruppen og stillingen som programleder er nedlagt.

Undersøgelsen i BIF viste, at der er områder, hvor der ikke hjemtages refusion i det omfang, som det er muligt. Dette vedrører områderne:

- Tilskud til uledsagede flygtningebørn
- Grundtilskud
- Resultat - Bestået danskuddannelse
- Resultattilskud - Ordinær beskæftigelse
- Resultattilskud - Ordinær uddannelse
- Danskbonus for selvforsørgende

På baggrund af ovenstående har BIF i forbindelse med den endelige restafregning for 2020 foretaget berigtigelser og hjemtaget refusion på 6 mio.kr.

Denne er godkendt i forbindelse med Deloitte's revision af refusionsopgørelserne for 2020. Herudover er der estimeret et potentiale på yderligere 17-22 mio.kr. vedrørende resultattilskud for beskæftigelse og uddannelse samt resultattilskud for bestået danskuddannelse. Deloitte har godkendt berigtigelserne vedrørende 2018-2020 i forbindelse med revision af refusionsopgørelserne for 2021. Det er henstillet, at BIF genbesøger forretningsgangen for hjemtagelse af statsrefusion med henblik på at vurdere, om de beskrevne aktiviteter og kontroller er de rigtige og er tilstrækkelige.

Undersøgelsen i SUF viste, at to ud af tre friplejehjem beliggende i kommunen afregnes efter den ny friplejeboliglov. De to friplejehjem er i perioden fra 2017 til 2021 i stedet blevet afregnet med en pris pr. pladsdag, som er højere end den pris, SUF har beregnet for tilsvarende tilbud i kommunen. Forvaltningen kunne have opnået en mindre udgift i størrelsesordenen 10 mio.kr., såfremt der fra etableringstidspunktet var indgået aftale om den beregnede pris. Det er derfor henstillet, at aftalerne med de to førstnævnte friplejehjem gennemgås og revurderes.

Undersøgelsen i SUF viste, at de udarbejdede vejledninger takstberegning og -fastsættelse ikke i tilstrækkelig grad er designet således, at de medvirker til at forebygge eller opdage utilsigtede fejl og mangler i de enkelte takstberegninger. Der er i stikprøvekontrollen rettet mod borgerrettede, mellemkommunale og interne takster konstateret flere fejl og mangler, der kan henføres til beregningsfejl og utilstrækkelig dokumentation i de udvalgte takstberegninger. Vi henviser til revisionsbemærkning nr. 11 vedrørende de borgerrettede takster. Det er henstillet, at der udarbejdes og implementeres en forvaltningsspecifik vejledning om takstberegning, samt at ledelsen fremover sikrer, at der på ethvert tidspunkt foreligger et dokumenteret grundlag for prissætningen, således at kommunen lever op til regler og retningslinjernes krav herom. Ledelsestilsynet med takstområdet bør skærpes, og alle takster for 2023 bør genberegnes og kvalitetssikres i overensstemmelse med gældende regler.

Undersøgelsen i SOF viste, at de udarbejdede forvaltningsspecifikke forretningsgange vedrørende borgerrettede, mellemkommunale og interne takster, på tilfredsstillende vis beskriver roller og ansvar i processen. Vores stikprøvevise gennemgang af takstberegninger har imidlertid vist, at forretningsgangene ikke i tilstrækkelig grad medvirker til at forebygge utilsigtede fejl og mangler i de enkelte takstberegninger.

Vi henviser til revisionsbemærkning nr. 12 vedrørende de borgerrettede takster. De interne takster har været p/l-fremskrevet igennem flere år, men der

foreligger ikke dokumentation for prisopgørelsen. Det kan ikke udelukkes, at prisfastsættelsen kan påvirke opgørelsen af refusion i særligt dyre enkeltsager på området, og vi har henstillet til, at taksterne beregnes i overensstemmelse med gældende regelsæt. Vi har endvidere anbefalet, at de mellemkommunale takster fuldt ud afspejler kommunens udgifter hertil.

4. Revisionsudvalgets bemærkninger og anbefalinger

Revisionsudvalget har skønnet, at følgende forhold kan være af betydning for Borgerrepræsentationen ved bedømmelsen af regnskabet og de dispositioner, der er omfattet af regnskabsaflæggelsen.

Udviklingen i revisionsbemærkninger

Revisionsudvalget noterer sig, at det er positivt, at antallet af revisionsbemærkninger samlet set er faldet gennem de seneste år, men også at karakteren af bemærkningerne har ændret sig.

Kritikken i de nye bemærkninger er blevet mere specifik. Således er det ikke hele udgifts-, indtægts- eller regnskabsområder der får kritik, men specifikke delområder i enkelte forvaltninger. Dette er selvfølgelig stadig utilfredsstillende, og der er stadig meget, der skal blive bedre. Men det vurderes at være et tegn på at der er sket forbedringer i kvalitet og modenheden på regnskabsområdet i kommunen og at der samlet set er flere områder i Københavns Kommune, hvor forretningsgange mv. er designet og implementeret i overensstemmelse med de gældende regler, og hvor efterlevelsen heraf understøtter kommunens regnskabsaflæggelse og økonomistyring på betryggende vis.

Forvaltningernes handleplaner

Økonomiudvalget skal hvert år godkende Økonomiforvaltningens handleplaner til revisionsbemærkningerne og oversende alle øvrige forvaltningers handleplaner til Revisionsudvalget. De øvrige forvaltningers handleplaner er behandlet på fagudvalgene i løbet af august 2022.

Det er Revisionsudvalgets samlede vurdering, at Økonomiudvalgets og de stående udvalgs besvarelser og besluttede handleplaner vil kunne imødegå de fejl og mangler, der har givet anledning til revisionsbemærkningerne, såfremt disse gennemføres.

Revisionsudvalget konstaterer dog, at handleplanerne er meget uensartede og i flere tilfælde mere generelle og upræcise i forhold til problemstillingen. Dermed kan det være vanskeligt at vurdere, hvorvidt indsatsen er effektiv.



Revisionsudvalget anbefaler, at Økonomiudvalget anmoder direktionen i Økonomiforvaltningen om at sikre mere strukturerede og ensartede handleplaner på tværs af alle forvaltninger - eventuelt ved udarbejdelse af en skabelon. I nogle tilfælde har forvaltningerne kendt til og arbejdet med bemærkningerne i mere end 6 måneder. I disse tilfælde bør handleplanerne så vidt muligt omhandle de konstaterede fremskridt ift. at bemærkningerne kan lukkes.

Borgerrettede processer

Revisionsudvalget noterer sig, at flere af årets revisionsbemærkninger retter sig mod enten fejl i udbetalinger til borgere/medarbejdere (arbejdsskadeerstatninger) eller fejl i opkrævninger (borgerrettede takster).

Revisionsudvalget finder det helt overordnet utilfredsstillende, at der er væsentlige fejl og mangler i forhold til både de ydelser, der udbetales til borgerne, eller de ydelser borgerne opkræves for, og som kræver både tilbagesøgning og tilbagebetaling.

Der henstilles derfor, at fagudvalgene indskærper, at direktionen i de enkelte forvaltninger sikrer, at den iboende risiko vedrørende borgerrettede ydelser som udgangspunkt vurderes som høj. Dette indebærer, at det overordnede kontrolmiljø og de organisatoriske rammer skal understøtte et velfungerende ledelses- og kontrolsystem, og at der på de enkelte aktivitetsområder er beskrevet og implementeret interne kontroller, som reducerer risikoen for væsentlige fejl og mangler i de borgerrettede processer til et acceptabelt niveau.

5. Opfølgning af revisionsbetænkninger for tidligere år

Revisionsudvalget har i revisionsbetænkninger for tidligere år fremsat en række bemærkninger og anbefalinger på grundlag af de fremdragne væsentlige forhold i revisionsberetningerne mv.

Alle bemærkninger, kommentarer og anbefalinger vedrørende tidligere år er enten afsluttet i revisionsberetningerne for 2021 eller er videreført i revisionsbemærkninger for 2021. Opfølgningen på fremdriften af de videreførte bemærkninger mv. vil således indgå i kommunens tiltag vedrørende disse forhold. Dette vil desuden naturligt indgå i den revisionsmæssige opfølgning i forbindelse med revisionen af 2021-regnskabet og vil således blive omtalt i revisionsberetningerne for 2021.