



Til ØU

29-01-2013

Deloittes Direktionsnotat af december 2012, løbende revision af Økonomiforvaltningens regnskab 2012

Sagsnr.
2013-10798

Dokumentnr.
2013-56328

Kommunens eksterne revisor, Deloitte, har den 16. januar 2013 fremsendt Direktionsnotatet vedrørende løbende revision af Økonomiforvaltningens regnskab for 2012.

Sagsbehandler
Emil Martin Brødsgaard

Revisionen, der først forventes endeligt afsluttet medio maj 2013, har pt. ikke givet anledning til nye anbefalinger/bemærkninger.

I forhold til opfølgningen på ikke afsluttede observationer fra 2011 og tidligere år, er en enkelt bemærkning afsluttet (bemærkningen vedr. omkostninger og risiko for fiktive eller uautoriserede transaktioner). De øvrige bemærkninger følges der først op på i forbindelse med den afsluttende revision.

Deloittes direktionsnotatet har ikke givet anledninger til bemærkninger fra Økonomiforvaltningen.

I henhold til proceduren for revisionsrapportering, som er besluttet af Borgerrepræsentationen d. 11. februar 2010, skal Direktionsnotatet forelægges Økonomiudvalget indenfor 3 uger til orientering.

Direktionsnotatet er vedlagt som bilag 1.

Bilag

1. Deloittes revision af Økonomiforvaltningens regnskab for 2012 – Direktionsnotat af december 2012

Rådhuset
1599 København V

Telefon
3366 2349

E-mail
Zj6j@okf.kk.dk

EAN nummer
5798009800299

**Københavns Kommune
Økonomiforvaltningen**

Direktionsnotat af december 2012

Indholdsfortegnelse

	<u>Side</u>
1. Indledning	1
2. Konklusion på anbefalinger fra 2012	2
3. Konklusion på ikke afsluttede observationer 2011 og tidligere	2
3.1 Opfølgning på ikke afsluttede observationer fra 2011 og tidligere	2
3.1.1 Opfølgning på ikke afsluttede observationer fra 2011 og tidligere – revisionsbemærkninger	3
3.1.2 Opfølgning på ikke afsluttede observationer fra 2011 og tidligere – øvrige forhold	3
4. Afsluttede observationer fra 2011 og tidligere	3
4.1 Afsluttede observationer fra 2011 og tidligere	3
5. Afslutning	4

1. Indledning

Som led i den løbende revision for 2012 har vi for udvalgte revisionsområder foretaget en gennemgang af forvaltningens kontrolsystemer og forretningsgange, der er relevante for udarbejdelse og aflæggelse af årsregnskabet.

Det påhviler ledelsen at tilrettelægge kontrolsystemer og forretningsgange, der er betryggende efter forvaltningens forhold, og det påhviler revisor at gennemgå disse forretningsgange og interne kontroller som et led i revisionen af årsregnskabet.

Vi skal for god ordens skyld gøre opmærksom på, at revisionen først kan anses for afsluttet, når vi har underskrevet erklæringen på årsregnskabet.

På grund af Københavns Kommunes størrelse og antallet af transaktioner i økonomisystemet er det vores vurdering, at det er mest effektivt at udføre revisionen af Københavns Kommune for 2012 med udgangspunkt i en kontrolbaseret revisionsstrategi. Det betyder, at vores revision er rettet mod vurdering af Københavns Kommunes implementerede manuelle og automatiske kontroller på væsentlige regnskabsområder, der imødegår, at utilsigtet eller tilsigtet fejl begås. Ved manuelle kontroller forstår vi for eksempel ledelsens udøvende og overvågende kontrol, budgetkontrol, effektiv person- og funktionsadskillelse samt forvaltningens overholdelse af forvaltningsspecifikke ledelsesgodkendte forretningsgange eller forretningsgange udarbejdet i henhold til Kasse- og Regnskabsregulativet. Ved automatiske kontroller forstår vi kontroller, der er implementeret i kommunens finanssystem og underliggende subsystemer, der for eksempel vedrører styring af brugerrettigheds- og adgangskontroller til it-systemer, kontroller for styring af opdatering/ændring af it-systemer mv.






På områder, hvor vi finder det hensigtsmæssigt, kombineres vores revision af kommunens implementerede kontroller med specifikke substansrevisionshandlinger for at gennemføre revisionen af et givent område.

Vi har organiseret revisionen af kommunen for 2012 på samme måde som sidste år. Vi har således revideret givne transaktionskæder/regnskabsposter på tværs af kommunens forvaltninger, hvor vi finder det hensigtsmæssigt. Vi sikrer ved denne organisering af revisionen, at revisionen udføres mere effektivt, med samme revisionsdybde i alle forvaltninger, samt at rapporteringen til den enkelte forvaltning bliver mere ensartet.

Formålet med dette direktionsnotat er at opsummere de forhold, som er konstateret i forbindelse med vores revision indtil nu, og som, vi mener, bør komme til ledelsens kendskab. De opsummerede forhold er drøftet med de personer, som har ansvaret for de pågældende forhold.

Direktionsnotatet indeholder endvidere opfølgning på ledelsens igangsatte initiativer på vores observationer beskrevet i revisionsberetningen og direktionsnotaterne for 2011.

Hver anbefaling er markeret med et af nedenstående symboler, som vi har anvendt for at tydeliggøre vurderingen af vores specifikke observation/anbefaling.

Symbol	Betydning
	Der er tale om graverende forhold, for eksempel i form af en sandsynlig lovovertrædelse eller en væsentlig tabsrisiko.
	Revisionsområdet vurderes som ikke betryggende, og der er behov for skærpet fokus fra ledelsen, da der er behov for væsentlige forbedringer. Afgørende/betydelige forhold hvor vi anbefaler hurtig handling.
	Revisionsområdet vurderes som mindre betryggende, og der er behov for opmærksomhed fra ledelsen, da der er usikkerhed eller behov/mulighed for forbedringer.
	Revisionsområdet vurderes som relativt betryggende, og der er alene behov for forbedringer af mindre væsentlig karakter. Øvrige anbefalinger, herunder forhold der påvirker dagligdags aktiviteter.
	Revisionsområdet har ikke givet anledning til bemærkninger.

2. Konklusion på anbefalinger fra 2012

Vi har foretaget opfølgning på tidligere års observationer og gennemgået en række revisionsområder, herunder væsentligst "Omkostningsdisponering og udbetalinger". Revisionen, der først forventes afsluttes medio maj 2013, har p.t. ikke givet anledning til nye anbefalinger/bemærkninger. I tilknytning hertil kan det oplyses, at lønrevision og servicebesøg på institutioner udføres og rapporteres af Intern Revision, og at eventuelle anbefalinger/bemærkninger herfra vil blive opsummeret i direktionsnotatet ultimo maj måned 2013.

3. Konklusion på ikke afsluttede observationer 2011 og tidligere

3.1 Opfølgning på ikke afsluttede observationer fra 2011 og tidligere

Vores opfølgning på observationer fra 2011 og tidligere år, der er enten ikke endeligt afsluttet, eller som mest hensigtsmæssigt vil kunne foretages i forbindelse med statusrevisionen, er i efterfølgende oversigt markeret med et "-".

3.1.1 Opfølgning på ikke afsluttede observationer fra 2011 og tidligere - revisionsbemærkninger	Konklusion	Afslut
Forbedring af processer og rutiner vedrørende årsregnskabet balance	-	-
Kommunens generelle kontrolniveau	-	-
Flere forvaltningers økonomistyring har ikke været tilstrækkelig til at hindre væsentlige afgivelser mellem bevillings- og regnskabsløb	-	-
Bevillingskontrol af kommunens regnskab	-	-
Tab af dagpengerefusioner	-	-
Manglende kontroller med aflysning af rettigheder i tinglysningssystemet	-	-
Boliglån med statsrefusion	-	-
Periodiseringsfejl af lønrefusion	-	-

3.1.2 Opfølgning på ikke afsluttede observationer fra 2011 og tidligere - øvrige forhold	Konklusion	Afslut
Servicebesøg	-	-
Forvaltningens budgetopfølgning	-	-
Gennemgang af personsager på statsrefusionsområdet, der hører under Økonomiforvaltningen	-	-

4. Afsluttede observationer fra 2011 og tidligere

4.1 Afsluttede observationer fra 2011 og tidligere

4.1.1 Afsluttede observationer fra 2011 og tidligere - revisionsbemærkninger	Oprindelig konklusion	Afsluttet
Omkostninger og risiko for fiktive eller uautoriserede transaktioner		

5. Afslutning

I henhold til proceduren for revisionsrapportering, som er besluttet af Borgerrepræsentationen 11. februar 2010, skal det endelige notat fremsendes til fagudvalget med direktionens kommentarer inden for 3 uger.

København, den 16. januar 2013

Deloitte

Statsautoriseret Revisionspartnerselskab


Lyng Skovgaard
statsautoriseret revisor


Allan Bojer
revisor