

Bilag 1. Fagbegreber

Revision af årsregnskabet

Deloitte er kommunens eksterne revisor og har ansvaret for revisionen af Københavns Kommunes årsregnskab. Intern revision (IR) er Københavns Kommunes interne revisionsenhed. IR udfører efter aftale med Deloitte en række revisionsopgaver, som videregives til Deloitte, der har det formelle revisionsansvar.

I løbet af 2022 har IR udført en række revisionsopgaver. Resultatet af disse revisionsopgaver afrapporteres typisk i starten af det efterfølgende år i en revisionsrapport vedrørende den løbende revision. Denne udvalgssag omhandler denne afrapportering.

Deloitte's rapport vedrørende den løbende revision vil også være indeholdt i Deloitte's samlede revisionsrapport om årsregnskab 2022, som forventes forelagt BIU efter sommerferien 2023.

Nedenfor forklares centrale begreber i forhold til indstillingen:

Revisionsbemærkning

Når revisionen vurderer, at fejl eller mangler ud fra en revisionsmæssig betragtning er væsentlige, afgiver revisionen en revisionsbemærkning. Bemærkningen kan enten gives til én specifik forvaltning, eller såfremt problemet har en mere generel karakter, til alle forvaltninger.

Handleplaner

Når revisionen har afgivet en revisionsbemærkning, anmoder Økonomiforvaltningen de berørte forvaltninger om at udarbejde en handleplan, der dels retter op på de konkrete fejl og dels reducerer risikoen for, at fejlene opstår fremadrettet.

Krav om udvalgsbehandling

Økonomiudvalget har besluttet, at alle revisionsrapporter, der enten har gul eller rød markering, skal forelægges fagudvalgene. Fagudvalgene skal i den forbindelse tage stilling til, om forvaltningens udkast til handleplaner vurderes at være tilstrækkelig til at rette de konkrete fejl og samtidig reducere risikoen for, at fejlene opstår fremadrettet.

Rød anvendes for risici, der anses for kritiske. I forbindelse med beretninger kan det observerede forhold efter nærmere vurdering eventuelt give anledning til en revisionsbemærkning

Gul anvendes for risici, der anses for væsentlige. Observationerne må ikke have en karakter, der kan medføre revisionsbemærkninger i årsberetningen.

Anvendelse af art ved kontering

Ved enhver kontering skal der angives en art. Arten angiver hvilken type af vare/ydelse, der er tale om og om ydelsen er inkl. eller ekskl. moms. Fejl med anvendelse af forkert momsart har økonomisk betydning, eftersom Københavns kommune ikke afholder den korrekte moms. Fejl ved anvendelse af forkert art i øvrige tilfælde (ikke moms) har ingen økonomiske konsekvenser.