



Til Økonomiudvalget

16. maj 2019

Orientering til Økonomiudvalget - Proces for revisionsrapportering

Sagsnr.
2019-0133970

Dokumentnr.
2019-0133970-1

Baggrund

Borgmester Cecilia Lonning-Skovgaard (V) anmodede under behandlingen af revisionsrapporterne på Økonomiudvalgets møde den 14. maj 2019 om, at der blev udarbejdet en oversigt over processen for revisionsrapportering, hierarkiet heri samt godkendelsesprocessen i Økonomiudvalget. Med dette notat gives et overblik over produkterne og den samlede proces på revisionsområdet.

Sagsbehandler
Linnea Peitersen

Proces for revisionsrapportering

Der er i arbejdet med revisionen af kommunen tre forskellige typer produkter fra kommunens interne og eksterne revision, det drejer sig om følgende:

- Revisionsrapporter – De løbende rapporter vedr. de forvaltnings- og regnskabsmæssige forhold i kommunen.
- Revisionsberetning – Den beretning kommunens eksterne revision afgiver på baggrund af årsrevisionen - med denne gives revisionsbemærkninger vedrørende regnskabsåret.
- Revisionsbetænkning – Revisionsudvalgets betænkning over beretningen om revisionen af årsregnskabet – denne danner grundlag for Borgerrepræsentationens behandling af årsregnskabet efter forud indhentet erklæring fra Økonomiudvalget.

I det følgende gennemgås det de tre typer produkter og sammenhængen mellem disse. Af bilag 1 fremgår årshjul for revisionsrapporteringen.

Revisionsrapporter

I løbet af regnskabsåret udarbejder kommunens interne revision og kommunens lovpligtige eksterne revision en række rapporter vedr. forvaltnings- og regnskabsmæssige forhold. Der foretages løbende revision af kommunens håndtering af løn, regnskabsføring og it-kontroller, hertil kommer revisionsrapporter på baggrund af fx whistleblower-sager, revisors undersøgelser og analyser af udvalgte områder på baggrund af revisors vurdering af behovet herfor eller beslutning herom i Revisionsudvalget (udvidet forvaltningsrevision). Rapporterne kan indeholde revisionsbemærkninger vedrørende både finansielle / økonomisk kritiske, juridisk kritiske og forvaltnings kritiske forhold.

- Den finansielle / økonomisk kritisk revision vedr. gennemgang af kommunens regnskabsaflæggelse og de i den forbindelse

Team Regnskab

Københavns Rådhus, Rådhuspladsen
|
1599 København V

EAN nummer
5798009800206

etablerede forretningsgange og kontrolforanstaltninger med henblik på at efterprøve, om disse er betryggende. Herunder blandt andet på lønområdet, adgange til udbetalinger, økonomistyring og finansiel status.

- Juridisk-kritisk revision vedr. gennemgang af om forvaltningen har overholdt gældende lovgivning - primært af administrativ karakter. Revisionen udføres ved, at der det pågældende år udvælges enkelte forvaltningsområder til kontrol med afsæt i en vurdering af væsentlighed og risiko.
- Forvaltnings kritisk revision vedr. gennemgang og vurdering af, om der er administreret økonomisk forsvarligt, herunder om der er disponeret i overensstemmelse med de meddelte bevillinger og Borgerrepræsentationens øvrige beslutninger, herunder overordnede målsætninger således, som de er udtrykt i de vedtagne bevillinger og i budgetforudsætningerne.

Forvaltningerne udarbejder til de løbende revisionsrapporter handleplaner for alle bemærkninger med prioritet 1 (rød) eller 2 (gul) i den løbende revision for at rette op på forholdene.

De løbende revisionsrapporter indgår som grundlag for den samlede årlige revisionsberetning.

Revisionsberetning

Den lovpligtige eksterne revisor afgiver hvert år beretning om årsregnskabet.

Afgivelsen sker til kommunen senest 1. juni det følgende år. Endvidere afgiver revisor delberetninger i årets løb, når det er foreskrevet, eller når revisor finder, det er hensigtsmæssigt. I beretningen redegøres for den udførte revision samt for forhold, der giver anledning til bemærkninger, eller forhold i øvrigt, som revisor har fundet anledning til at fremdrage.

I beretningen om årsregnskabet optages en oversigt over de i årets løb afgivne delberetninger.

Indholdet i revisionsbemærkningerne i revisionsberetningen er blandt andet udtryk for de forhold, der er fremkommet i de løbende revisionsrapporter. Der er dermed en høj grad af sammenfald mellem indholdet i de løbende rapporter og den endelige revisionsberetning.

Der kan afgives bemærkninger vedrørende den økonomisk kritiske, juridisk-kritiske og forvaltnings kritiske revision.

Forvaltningerne udarbejder handleplaner til alle revisionsbemærkninger i beretningen; handleplanerne har til formål hurtigst muligt at rette op på de forhold, revisionen har påpeget og eliminere eventuelle risici.

Beretningen afgives til Borgerrepræsentationen.

Revisor har adgang til at forelægge revisionsberetninger for Borgerrepræsentationen, og forelæggelse af revisors beretninger skal endvidere ske, når mindst en fjerdedel af Borgerrepræsentationens medlemmer anmoder herom, jf. lov om kommunernes styrelse, § 42c.

Borgerrepræsentationen oversender beretningen om revisionen af årsregnskabet til Økonomiudvalget.

Udvalgene behandler handleplanerne vedr. revisionsbemærkningerne, som sendes til Økonomiudvalget. Økonomiudvalget behandler handleplanerne og oversender revisionsberetningen til Revisionsudvalget.

Revisionsbetænkning

Revisionsudvalget afgiver en betænkning over beretningen om revisionen af årsregnskabet og den løbende revision til Økonomiudvalget. Revisionsbetænkningen indeholder anbefalinger vedr. de bemærkninger, som beretningen om revisionen af årsregnskabet samt de løbende revisionsrapporter og Økonomiudvalgets og udvalgenes handleplaner 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 delberetningerne.

Økonomiudvalget og Borgerrepræsentationen behandler årsberetningen på baggrund af betænkningen fra Revisionsudvalget.

Proces for forelæggelse for udvalgene

Økonomiudvalget besluttede den 27. november 2014, at alle revisionsrapporter med prioritet 1 bemærkninger skal forelægges udvalgene indenfor 3 uger efter modtagelsen (fast track).

Revisionsrapporter, som ikke vedrører enten hele kommunen eller Økonomiudvalgets eget ressortområde, og hvor Økonomiforvaltningen ikke har bemærkninger til det pågældende udvalgs egne forslag til håndtering, optages som B-sager på Økonomiudvalgets dagsorden med henblik på, at Økonomiudvalget får mulighed for at behandle sagerne, såfremt der måtte være ønske herom.

I forlængelse af ovenstående blev Økonomiudvalget den 27. januar 2017 orienteret om, at alle revisionsrapporter med bemærkninger med prioritet 1 (røde) og 2 (gule) bemærkninger vedrørende hele kommunen eller Økonomiudvalgets eget ressortområde optages på Økonomiudvalgets dagsorden som A-sager. Hvis rapporterne indeholder røde

bemærkninger, deltager revisionen under behandlingen af rapporten i Økonomiudvalget. Rapporter der udelukkende indeholder prioritet 3 (grønne) bemærkninger forelægges for Økonomiudvalget som B-sager.

Bilag 1 – Proces for behandling af revisionsrapporter og beretning for regnskab 2019

