

DAGSORDEN Økonomiudvalget (2022-2025) d. 20-06-2022

Mødedato Mandag d. 20. juni 2022 kl. 08:00

Mødested MC14

Mødedeltagere Louise Zabel (F), Thorkild Gruelund (Q), Marcus Guldager (A), Jesper Sperling (V), Christian Wikström (V), Maj Allin Thorup (C), Ann Lindhardt (V), Henrik Klitgaard (B), Morten Slotved (C)

Indholdsfortegnelse

Revisionsberetning 2021.....	3
------------------------------	---

Punkt 1: Revisionsberetning 2021

21/13029

Sagens forløb:

ØU - KB

Baggrund

Hvert år afgiver Hørsholm Kommunes revision, PwC en revisionsberetning af årsregnskabet.

For regnskabsåret 2021 gælder det, ifølge Økonomi- og indenrigsministeriet, at revisionen skal have afgivet revisionsberetning til kommunalbestyrelsen senest d. 15. juni 2022

Revisionen har påtegnet revisionsberetningen for året 2021 uden forbehold, men har givet én revisionsbemærkning omkring svagheder i interne kontroller relateret til ledelsestilsyn herunder afstemning af balanceposter og ydelsessystemer.

På grund af ny kommunalbestyrelsesperiode medsendes et bilag 4 vedrørende en opdateret tiltrædelsesberetning

Forslag

Administrationen foreslår, at Økonomiudvalget indstiller til Kommunalbestyrelsen:

1. At notatet med ændring til balancen 2021 godkendes
2. At årsregnskab 2021 for Hørsholm Kommune endelig godkendes
3. At revisionsberetningen med tilhørende bilag 2-3 tages til efterretning
4. At Revisionsberetning vedrørende ansvarsforhold, revisionens omfang og rapportering (opdateret tiltrædelseserklæring) bilag 4 tages til efterretning
5. At handleplanen til tilsynsmyndigheden på afstemninger godkendes

Sagsfremstilling

PwC har revideret årsregnskabet 2021 for Hørsholm Kommune.

Revisionen har for 2021 afgivet en revisionsberetning uden forbehold men har afgivet én revisionsbemærkning om manglende afstemning af statuskonti bl.a. på

afstemning af ydelsessystemer.

Ved revisionen af kommunens regnskab efterprøver PwC, om regnskabet er rigtigt og om de dispositioner, der er omfattet af regnskabsaflæggelsen, er i overensstemmelse med meddelte

bevillinger, kommunalbestyrelsens øvrige beslutninger, love og andre forskrifter samt med indgået aftaler og sædvanlig praksis. Endvidere vurderer PwC, om udførelsen af Kommunalbestyrelsens og udvalgenes beslutninger og den øvrige forvaltning af kommunens anliggender er varetaget på en økonomisk hensigtsmæssig måde.

I den forbindelse har revisionen udarbejdet revisionsberetning vedrørende årsregnskabet 2021 som består af:

Bilag 1. Hovedberetning

Bilag 2-3. Redegørelse til ressortministerierne om revisionen af de sociale og

beskæftigelsesmæssige områder vedrørende regnskabsåret 2021 samt oversigt over konstaterede fejl på ressortministeriernes områder – regnskabsåret 2021.

På baggrund af de samlede resultater af revisionen for 2021 er det revisionens opfattelse, at årsregnskabet for regnskabsåret 1. januar til 31. december 2021 i alle væsentlige henseender

har været varetaget på en hensigtsmæssig og betryggende måde og som helhed lever op til kravene i bekendtgørelse om kommuners budget- og regnskabsvæsen, revision mv. i

regnskabsåret 2021.

Resultaterne af revisionsgennemgangen har givet anledning til revisionsbemærkning på svagheder i ledelsestilsynet som skyldes manglende afstemning af balancekonti og ydelsessystemer som Kommunalbestyrelsen skal træffe afgørelse om.

Revisionen opfordrer til ”at der anføres en fast frekvens for statusafstemninger. Likvider bør afstemmes minimum hver måned, og resterende konti mindst en gang i kvartalet, så afstemningerne følger kommunens budgetopfølgingscyklus. Dette vil således også medvirke til at forbedre økonomiafdelingens reelle styringsmuligheder.”

Handleplanen til tilsynsmyndigheden er udarbejdet og ændringerne i arbejdsgangen er følgende:

Center for Økonomi og Personale vil fremover anmode om og kontrollere afstemninger 1 gang i kvartalet på alle statuskonti.

Center for Job, Borger og Erhverv har iværksat en gennemgang af 24 måneders posterings på ydelsessystemer med ekstern bistand. Efter gennemgangen som sker med medarbejderne på området gennemføres kompetenceudvikling i afstemningsopgaverne, som herefter kommer i orden i løbet af indeværende år.

- Center for Økonomi og Personale vil fremover anmode om og kontrollere afstemninger 1 gang i kvartalet på alle statuskonti.
- Center for Job, Borger og Erhverv har iværksat en gennemgang af 24 måneders posterings på ydelsessystemer med ekstern bistand. Efter gennemgangen som sker med medarbejderne på området gennemføres kompetenceudvikling i afstemningsopgaverne, som herefter kommer i orden i løbet af indeværende år.

Disse ændringer i arbejdsgangene vil kunne sikre en sikker afstemning af status konti.

Revisionen vil som led i deres revision for 2022 følge op på kommunes tiltag.

Ifølge kommunestyrelseslovens § 8, stk. 2, skal borgmesteren sørge for, at dagsordenen og det fornødne materiale, herunder eventuelle udvalgserklæringer, til bedømmelse af de sager, der er optaget på dagsordenen til et kommunalbestyrelsesmøde, eller udvalgsmøde, udsendes til medlemmerne senest 4 hverdage før inden mødet. Denne sag om revisionsberetningen vil ikke kunne overholde denne tidsfrist, hvilket der hermed gøres opmærksom på.

Det forcerede sagsforløb er begrundet i at den endelige færdiggørelse af revisionsberetningen, har afventet modtagelse af det sidste materiale fra administrationen. Som følge heraf kan Kommunalbestyrelsen træffe afgørelse i sagen, selvom tidsfristen ikke er overholdt, jf. kommunestyrelseslovens § 8, stk. 5.

Bilag

Notat til ændring af regnskab 2021

Revisionsberetning 2021.pdf

Bilag 2 - 3 til revisionsberetning for 2021.pdf

Bilag 4 til revisionsberetning for 2021 (Tiltrædelsesberetning).pdf

Notat omkring revisionsberetning 2021