

**Sagsudskrift fra Kommunalbestyrelsesmødet d.15. juni 2010.**

## **03A Regnskab 2009 – statusnotat fra Deloitte**

Til orientering

J.nr.: 0.03.00/2009

Økonomi- og Erhvervsforvaltningen – fg Direktør Stine Johansen/stjo

### **Sagsresumé**

I januar måned godkendte Økonomiudvalget, at der blev igangsat et samarbejde med kommunens revisionselskab, Deloitte, som skulle sikre, at der blev aflagt et retvisende regnskab for 2009, og at der blev etableret hensigtsmæssige forretningsgange.

Med skrivelse af 27. maj 2010 foretager revisionsfirmaet en status på det hidtidige arbejde med de aftalte opgaver.

Heraf fremgår det, at revisionen vurderer det fremsendte regnskab for 2009 som værende ufuldstændigt, da det ikke indeholder en afstemt balance pr. 31. december 2009.

Det fremgår endvidere, at revisionen har afgivet anbefaling af, at der opstilles et egentligt årsregnskab, blandt andet indeholdende en beskrivelse af de usikkerheder, regnskabet indeholder primært omkring mellemværender med borgerne og omkring kontering af udgifter mellem regnskab 2009 og 2010.

Revisionen påpeger, at usikkerheden hovedsageligt vedrører afstemning af bankkonti, lønninger/gager og forskellige balanceposter.

Endelig gør revisionen opmærksom på, at revisionsarbejdet i forhold til regnskab 2009 har medført en udskydelse af projektet omkring opstilling af forretningsgangsbeskrivelser m.v., samt at man over for ledelsen har anbefalet nogle organisatoriske tiltag.

### **Indstilling**

Økonomiudvalget indstiller til kommunalbestyrelsen:

- at Kommunalbestyrelsen tager redegørelsen til efterretning

### **Beslutning**

*Kommunalbestyrelsens beslutning af 15-06-2010*

Økonomi- og Erhvervsdirektør Karsten Stounerberg fremlagde orienteringen. Kommunalbestyrelsen tager orienteringen til efterretning.

*Økonomiudvalgets beslutning af 08-06-2010*

Orienteringen taget til efterretning. Peter Wistoft fra revisionen fremlagde uddybende redegørelse.

Økonomidirektør Karsten Stounerberg fremlagde forbedringer på sigt for økonomisk forvaltning.

Endelig anmoder borgmesteren om at der fra nu af fremsendes månedsvis budgetopfølgning.

### **Sagsfremstilling**

Revisionen har i sin skrivelse redegjort for en række problempunkter i relation til færdiggørelsen af regnskabet for 2009.

Der har ikke siden dannelsen af Kommuneqarfik Sermersooq været tilrettelagt en proces, der for hele den samlede kommune i tilstrækkeligt omfang har sikret en tilvejebringelse af de fornødne afstemninger og dokumentationer m.v. Der har derfor ikke kunnet opstilles et egentligt samlet regnskab for 2009.

De manglende afstemninger og afklaring af konteringer mellem regnskabsårene medfører tillige usikkerhed i forhold til en retvisende budgetopfølgning for 2010.

Efter modtagelsen af materialeplanen fra revisionen er der brugt mange ressourcer i forvaltningen på at råde bod på de konstaterede mangler, men dels har nogle af afstemningsproblemerne været mere komplekse end først antaget, og dels har omlægning af rutiner fra de gamle kommuner været mere tidkrævende end forventet.

Der er desuden aftalt en udvidelse af revisionens bistand med at færdiggøre regnskabet, ligesom der er afsat en medarbejder fra økonomisk udvikling til at være tovholder i forbindelse med at tilvejebringe det udestående materiale.

Denne ekstra indsats har betydet en væsentlig fremdrift i processen, selv om der fortsat er visse mangler, som anført i revisionens skrivelse.

#### *Løsningsforslag*

De regnskabsmæssige problemstillinger, der opgøres i revisionens skrivelse, har været drøftet på møder mellem revisionen og fg. administrerende direktør den 11. maj og 25. maj 2010.

Der er på baggrund heraf aftalt en nærmere tidsplan for færdiggørelse af de nødvendige afstemningsopgaver m.v., som skal sikre, at regnskabet for 2009 kan revisionspåtegnes uden forbehold.

Tidsplanen indebærer, at de enkelte afstemningsopgaver og tilvejebringelse af dokumentation er endeligt gennemført på et for revisionen tilfredsstillende niveau senest den 10. juni, samt at der sættes fokus på opgaven med opstilling af et egentligt regnskab.

Det vurderes, at der er tale om en meget stram tidsplan, men at det med en hård prioritering af opgaven hos forvaltningens personale vil være muligt at overholde den.

Opstillingen af forretningsgange er, som nævnt i skrivelsen, udskudt til sommer/efterår 2010, idet de helt nødvendige tiltag omkring bank- og lønbogføring iværksættes løbende i sammenhæng med det igangværende afstemningsarbejde (jf. kommunalbestyrelsens beslutning af d. 27. April 2010).

Der vil inden sommerferien blive udarbejdet en tids- og handlingsplan, der skal sikre, at de fornødne forretningsgange vil være på plads i løbet af efteråret, således at der kan skabes grundlag for et retvisende regnskab for 2010.

#### *Økonomisk vurdering*

Gennemførelse af hele opgaven med at færdiggøre regnskabet for 2009 med revisionens bistand vil betyde en merudgift i forhold til, hvad der hidtil har været forudsat.

Det vurderes til gengæld, at det vil være muligt at prioritere personaleresourcerne i økonomisk udvikling i forhold til en øget egen medvirken ved opstilling af forretningsgange og økonomistyringsprincipper m.v. i forhold til, hvad der var forudsat ved indgåelse af den oprindelige samarbejdstale med revisionen.

Forvaltningen vurderer dog umiddelbart, at det vil være muligt at afholde de samlede udgifter inden for det afsatte budget til revision og andre tjenesteydelser i 2010.

*Lovgrundlag*

Landstingslov nr. 14 af 5. december 2008 om kommunernes styelse.

*Det videre forløb*

Sagen er en efterretningssag og vil efterfølgende blive videresendt til efterretning for Kommunalbestyrelsen.

**Bemærkninger fra økonomisk forvaltning**

Økonomisk Forvaltning har ingen yderligere bemærkninger til sagen.

**Bilag**

1. Skrivelse fra Deloitte vedr. årsregnskab 2009, dateret den 27. maj 2010,