

2. Revisionens beretning og endelig godkendelse af regnskab 2023 (B)

Sagsnr.: 24-004991

Åbent

Kompetence

Byrådet.

Beslutningstema

Byrådet kan på baggrund af indstilling fra Økonomiudvalget godkende revisionens beretning for 2023 og det endelige regnskab 2023.

Indstilling

Direktionen indstiller,

- 1. at** Byrådet godkender revisionsberetning nr. 5 afgivet af kommunens revision EY
- 2. at** Byrådet godkender direktionens handleplan på baggrund af revisionens bemærkning
- 3. at** Byrådet godkender regnskabet for 2023 (årsrapport)
- 4. at** Byrådet godkender revisionsprotokollat vedrørende årsregnskab 2023 for kommunale almene ældreboliger afgivet af revisionselskabet PWC.

Sagens indhold

Byrådet besluttede den 29. april 2024, at regnskabet for 2023 skulle oversendes til revision.

Revisionen har den 14. juni 2024 afsluttet revisionen af Slagelse Kommunes årsregnskab for 2023. På foranledning af styrelseslovens bestemmelser har Byrådet modtaget revisionsberetningen pr. mail den 18. juni 2024.

Revisionen afgav i 2021 to revisionsbemærkninger vedrørende kommunens økonomiske situation og budgetopfølgingsproces. Bemærkningerne blev videreført til 2022.

Revisionen har fulgt op på de to bemærkninger og kun bemærkningen vedrørende kommunens budgetopfølgingsproces er videreført til regnskab 2023. Revisionsbemærkningen vedrørende kommunens økonomiske situation har revisionen lukket og kommunens økonomi anses ikke for kritisk længere.

Revisionen har ikke givet anledning til yderligere bemærkninger.

Revisionsbemærkning om budgetopfølgingsproces (punkt. 3.2.2)

Revisionen afgav sidste år en revisionsbemærkning vedrørende kommunens budgetopfølgingsprocedurer. Dette gik blandt andet på, at kommunens forventninger til årets udgiftsniveau og resultat i løbet af året havde større udsving i forhold til faktisk realiserede ved årets udgang. I 2022 havde driftsudgifter i de løbende budgetopfølgninger således været vurderet 120-150 mio. kr. over det realiserede for året.

I 2022 ændrede man metode, således at det forventede forbrug var baseret på decentrale indmeldinger, og ikke længere centrale estimater baseret på forbrugsprocenter.

Revisionen anbefalede i forlængelse heraf:

- at der blev etableret den rette kompetence/bemyndigelse i økonomiafdelingen til at udfordre kvaliteten af de decentrale indmeldinger inden forelæggelse for byrådet. Dette for at sikre, at det er kvalitetssikrede skøn over forventet forbrug, som byrådet træffer beslutninger på baggrund af.

Denne anbefaling var ikke en del af direktionens handlingsplan sidste år.

Revisionen har foretaget en tilsvarende analyse af forventningerne i de løbende budgetopfølgninger i 2023 sammenholdt med regnskabet for 2023. De forventede nettodriftsudgifter har i samtlige budgetopfølgninger for 2023 været vurderet over 100 mio. kr. under det realiserede overskud. Forskellene er altså overordnet på niveau med forskellene i 2022.

Der er pr. 1. april 2024 gennemført en organisationstilpasning af opgaver relateret til kommunens administrative processer omkring økonomi og økonomistyring. Dette er sket med henblik på at understøtte koncerntankegangen, mindske faglig sårbarhed og styrke mulighed for at udvikle det økonomifaglige niveau og viden.

Direktion har på et møde i juni måned med til revisionen oplyst, at der i foråret 2024 er foretaget en organisatorisk tilpasning af økonomistyringsprocessen, således at der er en tydeligere organisatorisk ansvarsfordeling. Organiseringen tager udgangspunkt i en "Økonomicentermodel", hvor kommunen samler en stor del af økonomifaglige ressourcer centralt. Samtidigt indføres en "Partnerskabsmodel", hvor alle budgetansvarlige ledere får relevant økonomifaglig bistand og understøttelse til at varetage deres ansvar for deres lokale budget. Dette skal understøtte kvalitetssikringen af den løbende økonomiopfølgning til Byrådet.

På baggrund af revisionens bemærkninger vurderer direktionen, at følgende handleplan er tilstrækkelig for at imødegå bemærkningen:

1. fokus på efterlevelse af Målbillede for god økonomistyring i Slagelse Kommune.
2. justerede budgetopfølgningsprocesser
3. udbygning af kommunens ledelsesinformation

Kommunen vil løbende fremsende opdateringer af centrale procesbeskrivelser og styringsdokumenter til Revisionen.

Revisionen anerkender, at direktionen har iværksat initiativer for at styrke økonomiopfølgningsprocessen, men fastholder revisionsbemærkningen og vil følge op på effekterne af de iværksatte tiltag i forbindelse med revisionen i 2024.

Godkendelse af regnskab 2023

Byrådet skal godkende årsregnskabet, når resultatet af den udførte revision foreligger.

Efter Byrådet overgav regnskabet til revisionen på mødet i april er der sket en berigtigelse af bogføringen af værdien af kommunens aktier i SK Forsyning A/S. Berigtigelsen betyder at der er korrigeret 252,6 mio.kr. på hhv. balance og egenkapital. Korrektionen er alene af teknisk karakter og påvirker ikke det samlede resultat.

Revisionsprotokollat vedrørende kommunale almene ældreboliger

Administration af kommunens almene ældre- og handicapboliger er outsourcet til Slagelse Boligselskab. Regnskaberne bliver derfor revideret af boligselskabets revision PWC.

Regnskaberne er optaget i kommunens regnskab.

Den udførte revision har ikke givet anledning til bemærkninger.

Retligt grundlag

Styrelseslovens § 42 angående revisionsberetning og dennes håndtering.

Styrelseslovens § 45 stk. 2 (endelig godkendelse af årsregnskab)

Bekendtgørelse om drift af almene boliger m.v. § 113.

Økonomiske og personalemæssige konsekvenser

Ingen bemærkninger.

Tværgående konsekvenser

Ingen bemærkninger.

Sagens videre forløb

Årsregnskab, revisionsberetning og Byrådets godkendelse skal oversendes til Ankestyrelsen senest 31. august 2024.

Beslutning i Økonomiudvalget den 19. august 2024

Fraværende: Henrik Brodersen (O)

At 1-4: Indstilles til Byrådets godkendelse.

Beslutning i Byrådet den 26. august 2024

Fraværende: Anders Koefoed (V), Thomas Vesth (I)

At 1-4: Godkendt.

(Ø) stemte imod, idet (Ø) ikke er enig i den økonomiske politik.

Bilag

24-004991-6

Bilag 1 Revisionsberetning nr. 5 fra EY

24-004991-11

Bilag 2 Årsrapport 2023 for Slagelse Kommune

24-004991-9

Bilag 3 Protokol Ældreboligerne i Slagelse Kommune 2023