

Holstebro Byråd
Kirkestræde 11
7500 Holstebro

20-11-2009

TILSYNET

Vedrørende regnskab 2008 – Holstebro Kommune

Ved mail af 22. oktober 2009 har Holstebro Kommune orienteret Statsforvaltningen Midtjylland om byrådets behandling den 15. september 2009 af revisionsberetning for regnskabsåret 2008. Orienteringen er givet i henhold til § 8, stk. 5, i bekendtgørelse om kommunernes budget- og regnskabsvæsen, revision mv.

I det medsendte protokollat fra byrådet er som beslutning anført: "Godkendt som indstillet. Kurt Nygaard (A) deltog ikke ved sagens behandling." Den indstilling fra økonomiudvalget, byrådet således har godkendt, lyder:

"..

- at revisionsberetningen godkendes.
- at Holstebro Kommunes regnskab for 2008 endeligt godkendes."

Ifølge styrelseslovens § 45, stk. 2, skal en kommunalbestyrelse, når en revisionsberetning foreligger og har været behandlet i de relevante udvalg, træffe "afgørelse med hensyn til de fremkomne bemærkninger og regnskabets godkendelse."

Det fremgår ikke af protokollatet, at byrådet har truffet afgørelser i anledning af de bemærkninger, revisionen har anført i sin beretning om kommunens årsregnskab for 2008.

Revisionen gav i sin beretning bl.a. følgende bemærkning:

- 9.1: at de lovpligtige bilag til kommunens kasse- og regnskabsregulativ ikke var udarbejdet og implementeret; de manglede ende-

STATSFORVALTNINGEN MIDTJYLLAND

ST. Blichers Vej 6

POSTBOX: 151

6950 RINGKØBING

JOURNAL NR.: 2009-612/342

SAGSBEHANDLER: TIMMID

DIREKTE TELEFON: 7256 8575

TELEFON: 7256 8575

TELEFAX: 9732 4517

GIRO: 887 3747

EAN-NR. 5798000362314

midtjylland@statsforvaltning.dk

www.statsforvaltning.dk

TELEFONTID:

MANDAG - ONSDAG: 09.00-15.00

TORS DAG: 12.30-17.00

FREDAG: 09.00-12.00

EKSPEDITIONSTID:

MANDAG-ONS DAG 09.00-15.00

TORS DAG 09.00-17.00

FREDAG 09.00-12.00

lig godkendelse i direktionen og ville ifølge det oplyste blive implementeret i løbet af efteråret 2009.

Statsforvaltningen anmoder i henhold til styrelseslovens § 49, stk. 1, byrådet om at oplyse, om de bilag til kasse- og regnskabsregulativet, som ifølge revisionens seneste beretning fortsat manglede, nu er godkendt og implementeret.

I benægtende fald bedes meddelt, hvad byrådet foretager i den anledning.

Besvarelsen bedes afgivet efter behandling af sagen i et byrådsmøde. Byrådets medlemmer bedes orienteret ved kopi af nærværende brev.

Sagens baggrund

Kommunens revision har flere gange påpeget over for byrådet, at det manglede at udarbejde en række bilag til det kasse- og regnskabsregulativ, som byrådet efter styrelseslovens § 42, stk. 7, er forpligtet til at fastsætte.

Revisionen påpegede således i sin delberetning nr. 2 om løbende revision udført indtil 31. marts 2008, at kommunens kasse- og regnskabsregulativ skal suppleres af bilag, som detaljeret beskriver de væsentligste forretningsgange, der vedrører kommunens økonomiske forhold. Revisionen oplyste, at forvaltningen fortsat var i gang med udarbejdelsen af disse bilag og forventede arbejdet afsluttet i løbet af foråret 2008. Revisionen bemærkede hertil: "Udarbejdelsen og implementeringen af bilagene bør efter vores opfattelse afsluttes hurtigst muligt."

Revisionen skrev endvidere, at der ikke i 2007 var foretaget egentlige tilsynsbesøg hos kommunens decentrale bogføringsenheder. Økonomisk forvaltning ville i løbet af 2008 sammen med udbygningen af bilagene til kasse- og regnskabsregulativet foretage tilsynet. Revisionen bemærkede hertil: "Det er vores opfattelse, at tilsynet bør iværksættes hurtigst muligt."

Kommunens revision afgav den 21. august 2008 afsluttende beretning for regnskabsåret 2007. I bemærkning 9.1 skrev revisionen, at udarbejdelsen af bilagene til kasse- og regnskabsregulativet efter det oplyste forventedes afsluttet pr. 1. oktober 2008, og at de egentlige tilsynsbesøg hos decentrale bogføringsenheder ville blive iværksat straks derefter. Revisionen bemærkede hertil:

"Det er fortsat vores opfattelse, at udarbejdelsen af bilagene bør prioriteres højt, idet et præcist regelsæt er et væsentligt led i sikringen af en korrekt bilagshåndtering samt sikring af kommunens aktiver. Ligeledes er det fortsat vores opfattelse, at tilsynsbesøgene hos de centrale bogføringsenheder bør iværksættes snarest muligt."

Byrådet behandlede revisionsberetningen den 16. september 2008. Beretningen var udsendt til byrådets medlemmer ved e-post den 28. august 2008, men i øvrigt ikke kommenteret i dagsordenen til byrådets møde. Byrådet godkendte følgende indstilling fra økonomiudvalget:

"Økonomiudvalget indstiller,

- et revisionsberetningen godkendes idet denne samtidig er den endelige godkendelse af årsregnskabet for 2007."

Statsforvaltningen blev orienteret om byrådets behandling ved brev af 6. april 2009. Statsforvaltningen bad sig den 16. april 2009 orienteret om bl.a., hvorvidt kasse- og regnskabsregulativet med alle fornødne bilag nu var udarbejdet og vedtaget, og hvorvidt de af revisionen omtalte tilsyns- og kontrolforanstaltninger var iværksat.

Byrådet svarede den 20. august 2009, at kasse- og regnskabsregulativet var vedtaget, men at detaljerede retningslinjer, som skulle godkendes administrativt, forventedes færdiggjort senest medio september 2009. Kommunen havde gennemført tilsynsbesøg hos decentrale bogføringsenheder i november-december 2008 og ville gentage dem i efteråret 2009.

Kommunens revision afgav den 13. marts 2009 delberetning 4 vedrørende regnskabsåret 2008. I bemærkning 9.1 påpegede revisionen igen, at kasse- og regnskabsregulativet på en række områder skulle suppleres af bilag. Kommunen var fortsat i gang med udarbejdelsen af disse bilag, herunder beskrivelse af forretningsgange og kontroller mv. Kommunen forventede ifølge revisionen, at forretningsgangene mv. kunne implementeres i løbet af foråret 2009.

Byrådet behandlede beretningen den 19. maj 2009. Byrådets medlemmer havde den 17. marts 2009 fået beretningen tilsendt. Dens indhold blev ikke kommenteret i dagsordenen til byrådet. Byrådet tiltrådte indstillingen fra økonomiudvalget om, "at revisionsberetningen godkendes og tages til efterretning."

Statsforvaltningen modtog den lovpligtige orientering om byrådets behandling af sagen den 6. august 2009. Statsforvaltningen skrev herefter bl.a. således til kommunen:

"Statsforvaltningen henleder byrådets opmærksomhed på § 45, stk. 2, i styrelsesloven. Ifølge denne bestemmelse skal byrådet i et møde træffe afgørelse med hensyn til de fra revisionen fremkomne bemærkninger og regnskabs godkendelse. Efter statsforvaltningens opfattelse er byrådet dermed forpligtet til, når det behandler revisionens delberetninger samt beretning over årsregnskab, at træffe egentlig beslutning om, hvorvidt hver enkelt bemærkning giver anledning til dispositioner, ændrede arbejdsgange eller lignende, og i bekræftende fald hvilke. Der er naturligvis ikke noget til hinder for, at byrådets beslutning kan bestå i en tilslutning til forvaltningens indstilling eller i, at byrådet tager forvaltningens dispositioner til efterretning, hvis disse er gennemført og tjenlige til at løse de problemer, revisionen har påpeget, og byrådet er enig i dem.

Statsforvaltningen henstiller, at revisionsberetninger fremover behandles som beskrevet. Statsforvaltningen går ud fra, at de i revisionens delberetning nr. 4 anførte bemærkninger vil blive fulgt op i forbindelse med revisionens og byrådets behandling af årsregnskabet for 2008.

Revisionens bemærkninger påpeger som nævnt bl.a., at nogle af de forretningsgange m.v., der skal tjene til, at byrådet kan leve op til sit ansvar for den økonomiske administrations rigtighed, ikke var fastlagt, men at de forventedes implementeret i foråret 2009.

Statsforvaltningen beder sig orienteret om, hvorvidt disse retningslinjer nu er fastlagt og indarbejdet. Orienteringen udbedes snarest belejligt og senest om en måned."

Kommunens revision afgav den 14. august 2009 sin afsluttende beretning for regnskabsåret 2008. Ifølge det for revisionen oplyste manglede bilagene til kasse- og regnskabsregulativet nu en endelig godkendelse i direktionen, hvorefter bilag og forretningsgange kunne implementeres i løbet af efteråret 2009.

Byrådet behandlede revisionsberetningen den 15. september 2009. Beretningen var efter det oplyste udsendt til byrådets medlemmer den 19. august 2009. I byrådets dagsorden var det oplyst, at de omhandlede bilag skulle godkendes administrativt, og at det udarbejdede forslag til forretningsgange ville blive forelagt direktionen den 15. september 2009. Den omhandlede revisionsbemærk-

ning ses igen ikke kommenteret nærmere i dagsordenen til byrådet. Byrådet godkendte økonomiudvalgets indstilling, der lød:

"Økonomiudvalget indstiller,

- at revisionsberetningen godkendes.
- At Holstebro Kommunes regnskab for 2008 endeligt godkendes."

Det fremgår af byrådets dagsorden, at der til økonomiudvalgets møde forelå et notat om en anden revisionsbemærkning til regnskabet, men der var fortsat ikke yderligere om bemærkning vedrørende kasse- og regnskabsregulativets bilag.

Statsforvaltningens bemærkninger

1.

Den kommunale styrelseslovs § 42, stk. 7, lyder:

"Kommunalbestyrelsen fastsætter de nærmere regler for indretningen af kommunens kasse- og regnskabsvæsen i et regulativ, hvori der tillige optages forskrifter vedrørende forretningsgangen inden for kasse- og regnskabsvæsenet. Regulativet tilstilles den kommunale revision, som tillige skal underrettes om alle ændringer af regulativet, før de sættes i kraft."

Det er byrådets ansvar, at kommunens virksomhed udøves forsvarligt, herunder at der træffes fornødne forholdsregler for bl.a. at forebygge økonomiske tab, alvorlige fejl i administrationen og besvigelser mod kommunekassen.

Statsforvaltningen finder, at kasse- og regnskabsregulativet med bilag er et vigtigt redskab for byrådet, når det skal leve op til dette ansvar.

Byrådet kan delegere til sin administration at udarbejde visse af de omhandlede regler og forretningsgange. Men ansvaret for, at lovens krav opfyldes, er trods delegation fortsat byrådets.

Det kan i visse tilfælde være usikkert, hvor langt byrådet skal gå i sin kontrol af, at administrationen lever op til sine forpligtelser efter delegation. Men efter statsforvaltningens opfattelse bør byrådet træffe forholdsregler, når revisionen og tilsynet – som i denne sag – gentagne gange har påpeget over for byrådet, at der er mangler, som, i hvert fald potentielt, kan være truende for sikkerheden i kommunens virksomhed.

Statsforvaltningen anmoder i henhold til styrelseslovens § 49, stk. 1, byrådet om at oplyse om de bilag til kasse- og regnskabsregulativet, som ifølge revisionens seneste beretning fortsat manglede, nu er godkendt og implementeret.

I benægtende fald bedes meddelt, hvad byrådet foretager i den anledning.

Besvarelsen bedes afgivet efter behandling af sagen i et byrådsmøde. Byrådets medlemmer bedes orienteret ved kopi af nærværende brev. Det bedes meddelt, hvis svar ikke kan ventes senest 1. februar 2010.

2.

Statsforvaltningen henleder byrådets opmærksomhed på § 45, stk. 2, i styrelsesloven. Ifølge denne bestemmelse skal byrådet i et møde træffe afgørelse med hensyn til de fra revisionen fremkomne bemærkninger og regnskabets godkendelse.

Efter statsforvaltningens opfattelse er byrådet dermed forpligtet til, når det behandler revisionens delberetninger samt beretning over årsregnskab, at træffe egentlig beslutning om, hvorvidt hver enkelt bemærkning giver anledning til dispositioner, ændrede arbejdsgange eller lignende, og i bekræftende fald hvilke.

Der er naturligvis ikke noget til hinder for, at byrådets beslutning kan bestå i en tilslutning til forvaltningens indstilling eller i, at byrådet tager forvaltningens dispositioner til efterretning, hvis disse er gennemført og tjenlige til at løse de problemer, revisionen har påpeget, og byrådet er enig i dem.

På baggrund af det ovenfor refererede forløb, har byrådet efter statsforvaltningens opfattelse ikke opfyldt disse forpligtelser. Statsforvaltningen skal henstille, at det sker, når byrådet fremover behandler revisionens beretninger.

3.

Kommuner skal inden udgangen af september måned sende deres årsregnskab til tilsynsmyndigheden. Det skal ledsages af revisionsberetningen og de afgørelser, som kommunalbestyrelsen har truffet i forbindelse hermed. Reglen fremgår af § 8, stk. 5, i bekendtgørelse om kommunernes budget- og regnskabsvæsen, revision m.v.

Kommunalbestyrelser skal sende delberetninger fra sin revision til tilsynsmyndigheden senest 3 måneder efter modtagelsen af beretningen, dog senest samtidig med afgørelsen vedrørende revisionsberetningen om årsregnskabet. Den skal ledsages af kommunalbestyrelsens afgørelse herom. Reglen fremgår af § 7, stk. 3, i samme bekendtgørelse.

Statsforvaltningen skal henstille, at Holstebro Byråd fremover efterlever disse frister.

Med venlig hilsen

Torben Sørensen

/ Martin Basse