

REFERAT Økonomiudvalget d. 17-08-2023

Mødedato Torsdag d. 17. august 2023 kl. 17:15

Mødested Havnestuen

Mødedeltagere Kenneth Gøtterup (C), Flemming Blønd (L) (Fravær), Helle Barth
(V), Jan Madsen (C), Nicolaj Bertel Riber (A), Ole H. Hansen
(A), Peter Læssøe (T)

Indholdsfortegnelse

Beslutning - Regnskab 2022 - Revisionsberetning 2022.....	3
Beslutning - 1. behandling af budget 2024 - 2027.....	6

Punkt 1: Beslutning - Regnskab 2022 - Revisionsberetning 2022

23/2484

Resumé:

BDO Kommunernes Revision har afgivet årsberetning for regnskabsår 2022.

Indstilling:

Administrationen indstiller,

1. **at** årsberetning (revisionsberetning nr. 30) vedrørende regnskabet 2022 fra BDO Statsautoriseret Revisionsaktieselskab og Regnskab 2022 godkendes,
2. **at** administrationens opfølgning på de generelle bemærkninger fra revisionsberetningen jf. afsnit 1.3.2. og 1.3.3 godkendes.

Beslutning: Økonomiudvalget den 17-08-2023

Anbefales over for KB.

Flemming Blønd (L) var ikke til stede.

Sagsfremstilling:

Kommunalbestyrelsen oversendte på mødet den 25.maj 2023 årsregnskabet 2022 til revisionen. Revisionsberetning inkl. tilhørende påtegning blev fremsendt til kommunalbestyrelsen 10. juli 2023.

Det fremgår af revisionspåtegningen - konklusionen på den udførte revision side 902, ”at årsregnskabet, i alle væsentlige henseender er rigtigt, dvs. udarbejdet i overensstemmelse med regnskabs- og revisionsbekendtgørelsen.”

I revisionspåtegning side 905 er anført, at revisionen i forbindelse med den juridiske kritiske revision og forvaltningsrevision ikke har væsentlige kritiske bemærkninger at rapportere

Revisionen har givet anledning til enkelte generelle bemærkninger, jf. afsnit 1.3.2. og 1.3.3 (opfølgning på tidligere års revisionsbemærkninger)

Det indstilles, at administrationens opfølgning på de generelle bemærkninger fra revisionsberetningen godkendes.

Revisionsberetninger til årsregnskabet for 2022, jf. afsnit 1.3.2

Den udførte revision for året har ikke givet anledning til revisionsbemærkninger.

Dragør Kommunes bemærkning:

Ingen bemærkninger

Opfølgning på tidligere revisionsbemærkninger, jf. afsnit 1.3.3.

Ved den afsluttende revision har vi foretaget opfølgning på tidligere revisionsbemærkninger samt andre væsentlige forhold omtalt i tidligere revisionsberetninger.

I beretning nr. 28, om den afsluttende revision af regnskabet for 2021, anførte vi en revisionsbemærkning om manglende interne kontroller og ledelsestilsyn vedrørende:

- Bilagskontroller
- Kontroller af Alternative modtagere
- Kontroller mod socialt bedrageri

Vedr. Bilagskontroller (Interne kontroller)

Opfølgning og konklusion

I beretning nr. 27 om den afsluttende revision af regnskabet for 2020, anførtes revisions-bemærkning om manglende rettidig gennemførelse af interne kontroller og ledelsestilsyn vedrørende bilagskontrol.

BDO har fulgt op på forholdet senest ved revision 2022 og kan konstatere, at forholdet stadig er gældende.

BDO har samtidig påset, at kommunen har behandlet vores bemærkning fra år 2021, og vi har påset, at det samlede ledelsestilsyn for år 2022 udgør i alt 5.422 bilag, svarende til ca. 324,9 mio. kr., heraf er der ca. 1.165 bilag, som er ikke kontrolleret i år 2022, svarende til i alt ca. 53,8 mio. kr.

BDO har taget en stikprøve i de ikke kontrollerede bilag, som ikke har givet anledning til yderligere. Endvidere har vi undersøgt, hvorvidt problemstillingen er den samme i år 2023. Det kan konstateres, at forholdet er uændret på revisionstidspunktet.

Dragør Kommunes bemærkning:

Dragør Kommune kan tilslutte sig konklusion på opfølgning, og vil fremadrettet tilstræbe en tættere opfølgning på, at der sker en rettidig gennemførelse af interne kontroller.

Vedr. ”Alternative modtager” og socialbedrageri

Opfølgning og konklusion

Det er konstateret, at kontroller af ”Alternative modtager”, fortsat ikke var udført i 2020, og derfor fortsat var en revisionsbemærkning. Det er også konstateret, at der i lighed med 2020 ikke er foretaget kontroller mod socialt bedrageri med henblik på at forebygge og afdække tilfælde af uberettiget modtagelse af ydelser på de sociale områder i 2021.

Der er iværksat nye tiltag i 2021 og 2022, og kontrollen er påbegyndt i 14 sager, men ikke afsluttet da der mangler 3 sager.

BDO ser bemærkningen som afsluttet.

Dragør Kommunes bemærkning:

Ingen bemærkninger

Vedr. Social refusion – konteringer, opfølgning og dokumentation

Opfølgning og konklusion

Der er konstateret bemærkning i 2021 vedr. social refusion – konteringer, opfølgning og dokumentation. Kommunen var enig i de anførte bemærkninger vedr. konterings- og den afledte refusionsmæssige betydning i regnskab 2021.

Opsamling på konteringspraksis er efterfølgende gennemført og løbende tilsyn med kontering på disse områder er igangsat. Hjemtagelse af statsrefusion på disse områder foregår derfor efter korrekt bogføringsgrundlag. Kommunen har oplyst, at der er en ledelsesmæssig fokus på området, og praksis ift. arbejdsgange bliver gennemgået, opdateret og implementeret.

BDO ser bemærkningen som afsluttet.

Dragør Kommunes bemærkning:

Ingen bemærkninger

Love/Regler:

Jf. Styrelseslovens § 45 aflægger Økonomiudvalget regnskabet til Kommunalbestyrelsen, som derefter afgiver regnskabet til revisionen. Kommunalbestyrelsen træffer efterfølgende afgørelse med hensyn til de fremkomne bemærkninger og regnskabets godkendelse.

Økonomi/Personaleforhold:

Ingen bemærkninger.

Kommunikation/Høring:

BDO Kommunernes Revision deltager ved behandlingen af årsberetningen på temamøde for Kommunalbestyrelsen den 17. august.

Regnskab 2022 vil efter Kommunalbestyrelsens behandling og i sin endelige form blive fremlagt til gennemsyn på bibliotekerne og i Borgerservice. Regnskabet vil desuden blive tilgængeligt på kommunens hjemmeside. Regnskabet

sendes til Statsforvaltningen (tilsyn), samt diverse ministerier.

Relation til politikker:

Ingen bemærkninger.

Beslutningsproces:

Økonomiudvalget den 17. august 2023.

Kommunalbestyrelsen den 24. august 2023.

Bilag

Årsberetning 2022 - Dragør Kommune 28.06.2023

Regnskabspublikation 2022 med revisionspåtegning

Fraværende Flemming Blønd (L)

Punkt 2: Beslutning - 1. behandling af budget 2024 - 2027

22/8761

Resumé:

Kommunalbestyrelsen skal ifølge den kommunale styrelseslov senest den 15. oktober 2023 vedtage et budget for næste budgetår med budgetoverslag for de efterfølgende 3 år.

Indstilling:

Administrationen indstiller,

1. **at** budgetforslaget inkl. de nedenfor nævnte korrektioner oversendes til 2. behandling i Økonomiudvalget og Kommunalbestyrelsen,
2. **at** administrationen bemyndiges til at foretage tekniske korrektioner i forbindelse med berigtigelse af tidligere beslutninger.
3. **at** administrationen bemyndiges til at korrigere taksterne på dagtilbudsområdet og klubber på baggrund af den endelige budgetbeslutning.

Beslutning: Økonomiudvalget den 17-08-2023

Anbefales over for KB.

Flemming Blønd (L) var ikke til stede.

Sagsfremstilling:

I henhold til budgetproceduren skal Økonomiudvalget og Kommunalbestyrelsen 1. behandle budgetforslaget for 2024-2027 med henblik på oversendelse til de videre budgetdrøftelser.

Administrationen har udarbejdet det tekniske budget for 2024-2027. Indtægtssiden er beregnet på baggrund af KL's modeller.

Overordnet set giver det tekniske budget 2024-2027 følgende budgetforslag:

Mio. kr. i løbende priser	2024	2025	2026	2027
Nettodriftsudgifter	969,6	1.013,7	1.060,9	1.100,8
Skatter, tilskud og udligning	-1.042,9	-1.077,9	-1.132,3	-1.183,5
Ordinær drift i alt	-73,4	-64,1	-71,4	-73,7
Anlægsudgifter	34,5	41,1	37,4	17,4
Skattefinansieret område i alt	-38,8	-23,1	-33,9	-56,3
Lån og øvrige finansforskydninger	13,8	16,4	15,7	15,0
Ændringer i likvide aktiver i alt (Kassevirkning)	-25,0	-6,7	-18,3	-41,3

+ = udgift / - = indtægt

Samlet set medfører det tekniske budgetforslag et kasseforøgelse på 25,0 mio.kr. i 2024, en kasseforøgelse på 6,7 mio.kr. i 2025, og en kasseforøgelse på 18,3 mio. kr. i 2026 og 41,3 mio.kr. i 2027.

I forhold til KL's udmeldte sigtepunkt for servicerrammen og med udgangspunkt i anlægsrammen for 2024, som angivet i økonomiaftalen mellem KL og regeringen, er status for Dragør Kommunes tekniske budget 2024-2027 således:

I mio. kr.	Teknisk budget	Sigtepunkt	Difference
Serviceramme	767,3	778,1	-10,8
Anlægsramme	34,5	39,2	-4,7

Sigtepunktet på 778,1 mio.kr. for driftsudgifter er opgjort inkl. forventet andel af stigning i kommunernes samlede servicerramme.

Driftsudgifter

Budgetforslaget for 2024 og overslagsårene 2025-2027 tager udgangspunkt i det vedtagne budget 2023 med følgende korrektioner:

- Indenrigs- og Boligministeriets udmeldinger om skat, tilskud og udligning
- Beslutninger i Kommunalbestyrelsen
- Økonomiaftalen mellem KL og regeringen

Indtægter

Budgetforslaget for 2024-2027 er udarbejdet på følgende grundlag:

- Statsgaranti for skatter, tilskud og udligning
- Uændrede skatteprocenter i forhold til 2023

Anlæg

Anlægsplanen er udarbejdet på grundlag af budgetforliget 2023-2026.

Det samlede tekniske budgetforslag fremgår af budgetmappen for 2024-2027. Budgetmappen er tilgængelig på kommunens hjemmeside og er ligeledes udleveret til Kommunalbestyrelsen.

Den videre proces

Budgetproceduren inkl. tidsplan for budget 2024-2027 er præsenteret i budgetmappen. Tidsfristen for politiske drøftelser mellem partierne om budgettet samt ændringsforslag er den 7. september 2024.

1. Behandling:

Økonomiudvalget den 17. august 2023

Kommunalbestyrelsen den 24. august 2023.

2. Behandling (ifølge tidsplan godkendt af Kommunalbestyrelsen):

Økonomiudvalget den 21. september 2023

Kommunalbestyrelsen den 28. september 2023

Det endelige budgetforslag, som vil blive 2. behandlet i Kommunalbestyrelsen, vil bestå af 1. behandlingsforslaget korrigeret for de ændringsforslag fra partierne, som vedtages ved 2. behandlingen i Økonomiudvalget.

Såfremt der kommer berigtigelser af tidligere beslutninger, vil disse blive korrigeret ved tekniske korrektioner.

Love/Regler:

Den kommunale styrelseslov.

Økonomi/Personaleforhold:

Ingen bemærkninger.

Kommunikation/Høring:

Ingen bemærkninger.

Relation til politikker:

Ingen bemærkninger.

Beslutningsproces:

Økonomiudvalget den 17. august 2023.

Kommunalbestyrelsen den 24. august 2023.

Fraværende Flemming Blønd (L)