

Enhed	Revisionsprotokollatets tekst	Svar til RD august 2007	Status januar/februar 2008
<b>Årsrevisionsprotokollat 2006</b>			
Teknik- og Miljøforvaltningen	<p><b>Revisionsbemærkning</b>  <b>Utilfredsstillende:</b>            Revisionsdirektoratet finder det utilfredsstillende, at Teknik- og Miljøforvaltningen ikke har sikret, at alle forvaltningens enheder har opnået økonomistyringsniveau 3.</p>	<p><i>TMF er enig i ambitionen om at samtlige enheder som minimum bør befinde sig på benchmarkniveau 3 - Aktivitetsstyring. Teknik- og Miljøforvaltningen har imidlertid ikke anset det som muligt, at sikre dette i den omfattende omorganisering der har været under planlægning/gennemførelse siden august 2006. Omorganiseringen stiller krav om ændrede rutiner og dermed et midlertidigt tab af styring og overblik.</i></p> <p><i>Yderligere kan TMF konstatere, at enhedernes position i benchmarkingen flere steder har været meget spinkelt underbygget. Det er en del af ambitionen at forbedre dette, således at styringen fremadrettet er mere robust funderet. I den nuværende proces med opbygning af en ny organisation vurderer TMF det som realistisk at forvente at TMF igen opnår økonomistyringsniveau 3 ved en benchmark med udgangen af 2008.</i></p>	<p>Vi er enig i ambitionen og derfor bliver der i løbet af 2008 i gangsat et arbejde med at afdække økonomistyringsniveauet i samtlige enheder i TMF. Efterfølgende vil der blive igangsat et arbejde med det formål at styrke økonomistyringen. Med den ambition for øje, at enhederne i TMF ved udgangen af 2008 befinder sig på økonomistyringsniveau 3. Som tidligere bemærket har TMF i forbindelse med opgaveomlægningen kunne konstatere en række usikkerheder i forbindelsen med daglig styring. Det har derfor ikke været muligt at opnå/fastholde niveau 3 i 2007. Første kvartal 2008 er Økonomisekretariatet (FØS) igang med at afdække mangler i forhold til at opnå niveau 3 i 2008, og udarbejde en handleplan svarende til dette. Målet er forsat at opnå økonomistyringsniveau 3 ved udgangen af 2008.</p>

Enhed	Revisionsprotokollatets tekst	Svar til RD august 2007	Status januar/februar 2008
<b>Årsrevisionsprotokollat 2006</b>			
Teknik- og Miljøforvaltningen	<p><b>Anbefaling:</b> Revisionsdirektoratet skal anbefale, at Det ny TMF fremskynder udarbejdelsen af retvisende forretningsgangsbeskrivelser gældende for hele den nye forvaltning.</p>	<p><i>Teknik og Miljøforvaltningen er enig i Revisionens anbefaling. Arbejdet med forretningsgange svarende til den ændrede struktur er i gang og er en central del af at forme og fastholde arbejdsgangene i en ny struktur og dermed sikring af, de budget- og regnskabsmæssige opgaver bliver varetaget korrekt og hensigtsmæssigt.</i></p>	<p>Der er den første februar 2008 sendt en samlet pakke med obligatoriske forretningsgange under den nye struktur til chefgruppen, efter førstebehandling i TMFs-chefgruppen sendes forretningsgangene videre til Revisionsdirektoratet. I processen omkring udarbejdelse af forretningsgange er det aftalt at de fælles forretningsgange præsenteres på KK-net samlet, og at organisations- og udviklingssekretariatet (FOU) udarbejder og vedligeholder en samlet liste over forretningsgange. Såfremt TMFs-chefgruppe eller Revisionsdirektoratet har væsentlige bemærkninger til forretningsgangene vil de relevante blive fremlagt til løbende godkendelse. Der er således tale om en pakke af forretningsgange, der herfra løbende vil blive holdt ajour, således at de bedst muligt afspejler og understøtter strukturen i Teknik- og Miljøforvaltningen. Status kan ses på kk-net under Teknik- og Miljøforvaltningen, opgaveløsning, forretningsgange, retningslinier og vejledninger.</p>

Enhed	Revisionsprotokollatets tekst	Svar til RD august 2007	Status januar/februar 2008
<b>Årsrevisionsprotokollat 2006</b>			
Plan & Arkitektur (P&A)	<p><b>Revisionsbemærkning Kritisabelt:</b> Revisionsdirektoratet finder det kritisabelt, at Plan &amp; Arkitektur, herunder Kvarterløft, ikke har afstemt statuskontiene. Bemærkningen skal ses i sammenhæng med, at Plan &amp; Arkitektur til Teknik- og Miljøudvalgets møde den 5. april 2006 om "Status til Revisionsdirektoratet" havde oplyst om mange tiltag, som skulle forbedre Plan &amp; Arkitekturs regnskabsforvaltning. Revisionsdirektoratet har ikke kunnet følge op på og rapportere om resultatet af de iværksatte tiltag.</p>	<p><i>Plan &amp; Arkitektur har afstemt statuskontiene i forbindelse med regnskab 2006 i lighed med tidligere år. Plan og Arkitektur har dog ved en beklagelig misforståelse ikke fået fremsendt denne dokumentationen til Revisionsdirektoratet, idet revisionen gennem flere år enten er foregået hos Plan &amp; Arkitektur eller i en tættere dialog mellem Revisionsdirektoratet og Plan og Arkitektur om den praktiske levering af regnskabsmateriale. Plan og Arkitektur har på baggrund af denne kritiske bemærkning taget kontakt til Revisionsdirektoratet og udleveret afstemningsmaterialet og vil selvfølgelig samarbejde med revisionen om at færdiggøre denne opgave vedrørende 2006-regnskabet.</i></p>	<p>Med etableringen af det nye TMF er der skabt øget fokus på afstemning af statuskonti ved at samle opgaven i FØS. I forbindelse med afslutning af regnskab 2007 er der blevet arbejdet med at komme i mål med opgaven. Opgavens omfang har været større en forventet, da ikke alle enheder havde en tilfredsstillende opgaveløsning, og selv om FØS er kommet rigtigt langt, forestår der stadig et stykke arbejde.</p>
Parkering København	<p><b>Revisionsbemærkning Kritisabelt:</b> Parkering Københavns statuskonti, hvor Revisionsdirektoratet, bortset fra bankkontiene, heller ikke har modtaget afstemninger/specifikationer.</p>	<p><i>Parkering København har ikke afstemt statuskonti i forbindelse med regnskab 2006, hvilket er meget beklageligt. Fremadrettet vil der i forbindelse med regnskabsafslutning i den nye organisation være øget fokus på afstemning af statuskonti. Et af formålene ved at gennemfører omorganiseringen af TMF er netop en større sikkerhed omkring procedurene ved regnskabsafslutning.</i></p>	<p>Med etableringen af det nye TMF er der skabt øget fokus på afstemning af statuskonti ved at samle opgaven i FØS. I forbindelse med afslutning af regnskab 2007 er der blevet arbejdet hårdt med at komme i mål med opgaven. Opgavens omfang har været større en forventet, og selv om FØS er kommet rigtigt langt, forestår der stadig et stykke arbejde.</p>
Teknik- og Miljøforvaltningen	<p><b>Revisionsbemærkning Henstiller:</b> Revisionsdirektoratet henstiller, at Teknik- og Miljøudvalget fremover ansøger Borgerrepræsentationen om tillægsbevilling, når der ved oktoberprognosen forventes større bevillingsmæssige afvigelser i form af mindreforbrug (merindtægter/mindreudgifter).</p>	<p><i>Teknik- og Miljøforvaltningen er enig i henstillingen og vil efterleve den, således at der altid søges om de fornødne tillægsbevillinger når der ved oktoberprognosen, er budgetmæssige sikkerhed for betydelige afvigelser i forhold til budgettet.</i></p>	<p>Der har været særlig opmærksomhed omkring denne problemstilling ved oktoberprognosen i 2007. Samlet blev der bedt om tidlige overførsler for 380, 9 mio. kr.</p>

Enhed	Revisionsprotokollatets tekst	Svar til RD august 2007	Status januar/februar 2008
<b>Årsrevisionsprotokollat 2006</b>			
KTK	<p><b>Revisionsbemærkning Henstiller:</b> Revisionsdirektoratet henstiller, at Teknik- og Miljøudvalget fremover ansøger Borgerrepræsentationen om tillægsbevilling, når der ved oktoberprognosen forventes større bevillingsmæssige afvigelser i form af mindreforbrug (merindtægter/mindreudgifter).</p>	<p><i>Se ovenfor</i></p>	<p>Der har været særlig opmærksomhed omkring denne problemstilling ved oktoberprognosen i 2007. Det giver dog ikke mening for KTK, som er blevet nedlagt med virkning fra den 1. januar 2008</p>
KTK	<p><b>Anbefaling:</b> Revisionsdirektoratet anbefaler, at KTK fremskynder udarbejdelsen af forretningsgangsbeskrivelse for lønadministrationen. I denne forbindelse bør der bl.a. etableres den bebudede adskillelse mellem udførende og kontrollerende funktioner, herunder etableres særlige kontrolprocedurer for medarbejdere med adgang til at indtaste til lønsystemerne.</p>	<p><i>Der har i 2006 været et ressourcemæssigt underskud på lønadministrationen. Adskillelsen foretages ved, at der løbende gennemføres stikprøvevis ledelsestilsyn med lønadministrationen, ligesom der månedligt gennemføres en lønafstemning af udbetalte lønninger. Den månedlige lønliste gennemgås endvidere månedligt med ansvarlig personaleledelse i forbindelse med opfølgning på perioderegnskabet. Eventuelle forhold undersøges herefter nærmere og berigtiges. Pr. 1. januar 2008 samles lønadministrationen fra KTK med det fælles lønadministration for hele Teknik- og Miljøforvaltningen, hvorved en strammere kontrol kan gennemføres. Udarbejdelsen af den fælles forretningsgang for lønadministrationen indgår som led heri.</i></p>	<p>Se svar ovenfor. En af de forretninger der er blevet udarbejdet er vedrørende lønvisning og er forankret i HR-sekretariatet</p>