

Enhed	Revisionsprotokollatets tekst	Svar til RD august 2007	Status januar/februar 2008
Administation af tilbagebetaling af kommunens lån til Landsbyggefonden (2007)			
Center for Bydesign	<p>Revisionsbemærkning beklageligt: Revisionsdirektoratet finder det beklageligt, at Center for Bydesigns administration af kommunens registreringer har været mangelfuld, herunder særligt manglende registreringer af tilgodehavender på ca. 157,3 mio. kr. hos Landsbyggefonden samt mangelfuld koordinering til øvrige forvaltningers regnskabsregistreringer</p>	<p><i>Center for Bydesign vil følge Revisionsdirektoratets anbefaling og tage kontakt til Landsbyggefonden umiddelbart efter udvalgets behandling af revisionsprotokollatet for at sikre en præcis oversigt over kommunens tilgodehavender med særlig fokus på tilgodehavendet opstået i forbindelse med Hovedstadsrådet på ca. 157,3 mio. kroner samt afklaring og præcisering af de uafklarede differencer, der er beskrevet i protokollatet på side 18.</i></p> <p><i>Revisionsdirektoratet anfører på side 22 i protokollatet, at de finder det beklageligt, at Center for Bydesigns koordinering med øvrige forvaltningers regnskabsregistreringer har været mangelfuld. Center for Bydesign skal hertil bemærke, at der er sket og fortsat sker en koordinering, der sikrer, at der i Center for Bydesign er fuld oversigt over, hvor stor en andel af tilgodehavenderne hos Landsbyggefonden, der hidrører fra aktiviteter i henholdsvis Sundheds- og Omsorgsforvaltningen og Socialforvaltningen. Center for Bydesign har taget initiativ til et møde med Socialforvaltningen ultimo august 2007.</i></p>	<p>Center for Bydesign (CBD) er sammen med TMF-Økonomisekretariatet (FØS) ved at afdække historikken om de manglende registreringer af kommunens tilgodehavender i forbindelse med nedlæggelsen af Hovedstadsrådet, herunder via ØKF at sikre at tilgodehavender ikke er registreret andre steder i kommunens regnskab. De manglende registreringer vil i samarbejde med Landsbyggefonden blive bogført på plads i 2008-regnskabet og det forventes at der i august 2008 i forbindelse med revisionsprotokollaterne positivt kan rapporteres at tilgodehavenderne er afstemt og bogført i CBD's regnskab. I 1. kvrt. 2008 vil der blive udarbejdet en handlingsplan med månedlig opfølgning til den nedsatte styregruppe. CBD har afholdt møde med Socialforvaltningen (SOF) og i samarbejde afstemt TMF og SOF's mellemværender. SOF er blevet opmærksom på det nødvendige parallelle bogføringsspor.</p>

Enhed	Revisionsprotokollatets tekst	Svar til RD august 2007	Status januar/februar 2008
Administation af tilbagebetaling af kommunens lån til Landsbyggefonden (2007)			
Center for Bydesign	<p>Revisionsbemærkning stærkt beklageligt: Revisionsdirektoratet finder det stærkt beklageligt, at Center for Bydesign ikke har udarbejdet retningslinier om kommunens administration af tilbagebetaling af grundkapitallånene, samt at de lovpligtige regnskabsmæssige tilsyn ikke er blevet gennemført siden medio 2005</p>	<p><i>Center for Bydesign vil i forlængelse af Teknik- og Miljøudvalgets behandling af revisionsprotokollatet udarbejde en forretningsgangsbeskrivelse for kommunens administration af tilbagebetaling af grundkapitallånene. I beskrivelsen vil blandt andet indgå afholdelse af årlige møder med Landsbyggefonden som anbefalet af Revisionsdirektoratet med henblik på at tilrettelægge den bedst mulige administration af grundkapitalområdet.</i></p>	<p>CBD har i december 2007 udarbejdet 1. udkast til forretningsgange for udbetaling af kommunal grundkapital og registrering af kommunens tilgodehavender vedrørende samme og disse forretningsgange vil blive præsenteret for styregruppen i 1. kv. 2008.</p>
Center for Bydesign	<p>Anbefaling: At Center for Bydesign regelmæssigt holder møder med landsbyggefonden, med henblik på at tilrettelægge den bedst mulige administration af grundkapitalområdet.</p>	<p><i>Det er korrekt, at der vil være tale om en konkret vurdering fra sag til sag, hvorvidt det kan komme på tale at rette henvendelse til Landsbyggefonden med henblik på ophør af afdragsfrihed på det kommunale grundkapitallån før udløbet af de 50 år.</i></p> <p><i>Imidlertid har det været det generelle indtryk i kommunen og blandt kommunerne generelt, at Landsbyggefonden ikke har til sinds at imødekomme kommunernes forslag selv i sager, hvor argumentationen synes god. Dette blev yderligere bestyrket, da Århus kommune ikke fik medhold i deres sager, som ellers omhandlede nogle særdeles velfungerende afdelinger med sund økonomi og sund teknisk tilstand. Kommunerne begyndte først i 1975 at indbetale kommunal grundkapital, hvorfor de første udbetalinger efter 50-årsreglen først kan påbegyndes i 2025. Set i dette lys, har Center for Bydesign og tidligere Plan & Arkitektur ikke fundet det nødvendigt at indføre retningslinier for dette arbejde.</i></p>	<p>Sagen afsluttet med at CBD forpligter sig at afholde minimum et årligt møde med Landsbyggefonden for at drøfte objektive kriterier for tilbagebetaling af kommunens tilgodehavender vedrørende grundkapitallån.</p>

Enhed	Revisionsprotokollatets tekst	Svar til RD august 2007	Status januar/februar 2008
Administation af tilbagebetaling af kommunens lån til Landsbyggefonden (2007)			
		<p><i>Det er korrekt, at der kun i begrænset omfang er gennemført tilsyn med boligorganisationernes regnskaber i en periode strækkende sig fra ultimo 2005 til nu. (Revisionsprotokollatet anfører medio 2005). Center for Bydesign ønsker at præcisere, at den del af regnskabstilsynet, der sker i form af kommunens lovbestemt godkendelse af en række økonomiske enkeltdispositioner (side 23 i protokollatet) er gennemført løbende. Herudover er i perioden siden medio 2005 gennemført en række regnskabstilsyn særligt for ungdomsboliginstitutioner.</i></p> <p><i>Nedprioriteringen af regnskabstilsynet for en periode med henblik på senere genoptagelse er sket som følge af en prioritering af ressourcerne inden for ressortområdet, Støttet Byggeri. Støttet Byggeri har i perioden været ramt af alvorlig sygdom, i første omgang hos den medarbejder, der igennem mange år har stået for regnskabstilsynet. Denne medarbejder måtte følgelig afskediges/førtidspensioneres. Senere er yderligere en central medarbejder langtidssyg, hvilket har presset områdets personaleressourcer. Hertil kommer, at opgaven med støtte fra Landsbyggefonden til gennemførelse af helhedsplaner for udsatte almene boligområder har krævet betydeligt større ressourceindsats for Center for Bydesign end forudset i første halvdel af 2007. Ressourcerne er bl.a. tilvejebragt ved at udskyde en ellers planlagt indsats for at indhente efterslæbet på tilsynsopgaven.</i></p>	

Enhed	Revisionsprotokollatets tekst	Svar til RD august 2007	Status januar/februar 2008
Administation af tilbagebetaling af kommunens lån til Landsbyggefonden (2007)			
		<p><i>Center for Bydesign orienterede Teknik- og Miljøudvalget om den manglende gennemførelse af tilsyn med boligorganisationernes regnskaber i "Notat af 4. juni 2007 om personaleressourcer for Teknik- og Miljøforvaltningen i forbindelse med Landsbyggefondens puljer til en boligsocial indsats". Udvalget fik i mødet d. 20. juni meddelelse om notatet. Af notatet fremgik, at Center for Bydesign ville vende tilbage med en løsning af problemstillingen i løbet af efteråret 2007</i></p> <p><i>Center for Bydesign vil udarbejde en forretningsgangsbeskrivelse for gennemførelse af tilsyn med boligorganisationernes regnskaber, herunder vedrørende vurderingen af, om der skal tages kontakt til Landsbyggefonden for en nærmere afklaring af, om afdragsfriheden for grundkapital kan ophøre. Ligeledes vil Center for Bydesign involvere Revisionsdirektoratet i arbejdet for at sikre, at den standard, der påtænkes realiseret i arbejdet, er hensigtsmæssig og tilstrækkelig til at leve op til direktoratets krav og forventninger.</i></p>	

Enhed	Revisionsprotokollatets tekst	Svar til RD august 2007	Status januar/februar 2008
Administation af tilbagebetaling af kommunens lån til Landsbyggefonden (2007)			
		<p><i>Det skal tilføjes, at Center for Bydesign gennemfører tekniske tilsyn med 45 almene boligafdelinger om året. I september - november 2007 gennemføres således tilsyn i overensstemmelse med den foreliggende projektbeskrivelse. Ved gennemgangen benyttes skemaer, der sikrer en ensartet gennemgang af afdelingerne. I forbindelse med den efterfølgende sagsbehandling inddrages såvel afdelingernes regnskaber som en analyse af beboersammensætningen i en samlet vurdering af afdelingernes tekniske tilstand, økonomiske tilstand og beboersammensætningen. Vurderingen munder ud i en rapport, som forelægges boligorganisationerne og Teknik- og Miljøudvalget. Rapporten for de i 2006 gennemførte tilsyn forelægges udvalget til efterretning på mødet d. 10. oktober 2007</i></p> <p><i>Center for Bydesign skal årligt gennemføre regnskabstilsyn med regnskaber fra ca. 450 boligafdelinger og 30 boligorganisationer. Baseret på erfaringer for den regnskabs gennemgang, der rent faktisk er foretaget siden primo 2006, vurderes det, at arbejdet kræver cirka 1½ årsværk. Hertil kommer, at der grundet det manglende tilsyn har ophobet sig en sagsmængde i størrelsesordenen 750 - 1.000 regnskaber, der ikke er gennemgået.</i></p>	

Enhed	Revisionsprotokollatets tekst	Svar til RD august 2007	Status januar/februar 2008
Administation af tilbagebetaling af kommunens lån til Landsbyggefonden (2007)			
Center for Bydesign	<p>Anbefaling: At Teknik- og Miljøudvalget sikrer de fornødne ressourcer og kompetancer til varetagelse af kommunes opgaver på dette økonomiske betydningsfulde område.</p>	<p><i>Opgaven har tidligere været meget afhængig af en enkelt medarbejders kompetence og indsats. Dette har vist sig at være sårbart og risikabelt i.f.t. at løse opgaven. For at sikre et mere fleksibelt og hensigtsmæssigt tilsyn med boligorganisationernes regnskaber og samtidig gennemføre en effektivisering af arbejdet etablerer Center for Bydesign en projektgruppe med deltagelse af flere af Støttet Byggeris jurister. Herudover ansætter Center for Bydesign inden udgangen af oktober måned 2007 to studentermedhjælpere der skal indgå i projektgruppen og udføre den del af arbejdet, som er meget tidskrævende men rutinepræget Områdets jurister vil herefter kunne koncentrere sig om sager af mere kompliceret karakter. På den baggrund og med de ressourcer, der p.t. er til rådighed i Center for Bydesign, forventes tilsynet med boligorganisationernes regnskaber genoptaget den 1. november 2007.</i></p>	<p>CBD har udarbejdet handlingsplan (vedlægges) for genopretningen af de udestående regnskabstilsyn, som forventes at være gennemført i første halvår 2008</p>
Center for Bydesign	<p>Anbefaling: At Center for Bydesign anmoder Landsbyggefonden om at fremsende en oversigt over Københavns Kommunes tilgodehavende, og at oversigten er forsynet med en erklæring fra Landsbyggefondens revisor.</p>	<p><i>Se ovenfor</i></p>	<p>Dette krav vil blive rejst på det førstkommende med Landsbyggefonden, hvorefter der vil blive rapporteret tilbage til styregruppen om muligheden herfor.</p>

Enhed	Revisionsprotokollatets tekst	Svar til RD august 2007	Status januar/februar 2008
Administation af tilbagebetaling af kommunens lån til Landsbyggefonden (2007)			
Enhed	Revisionsprotokollatets tekst	Svar til RD august 2007	Status januar/februar 2008
Revision af Københavns Kommunes regnskab for 2006 på byfornyelsesområdet mv.			
Center for Bydesign	<p>Anbefaling: At der ved Center for Bydesigns godkendelse af et byggeregnskab vedlægges en kontodetaljeudskrift fra kommunens regnskabssystem, hvorpå der markeres, hvilke bogføringsbeløb der vedrører det afsluttede byggeregnskab, og at udskriften opbevares i sagsmappen.</p>	<p><i>Center for Bydesign er enig med Revisionsdirektoratet i det ønskelige i at kunne foretage den efterspurgtet afstemninger, men den hidtidige registreringer er ikke lagt an herpå, og sagerne har strakt sig over perioder med flere forskellige regnskabssystemer.</i></p> <p><i>Økonomisekretariatet og Center for Bydesign vil kontakte Revisionsdirektoratet for at drøfte de praktiske muligheder for at tilvejebringe den efterspurgte registrering i kommende sager. I denne sammenhæng må også konsekvenserne af eDocs indførelse indtænkes.</i></p>	<p>Som meddelt sidste år er Center for Bydesign enig i det ønskelige i at kunne foretage afstemning af alle byggeregnskaber for kommunale ejendomme ved brug af kommunens regnskabssystem. Dette kræver imidlertid ændringer i KØR-registreringerne. Disse spørgsmål har det ikke været muligt at få taget op i 2007 - primært på grund af de omfattende strukturændringer i Teknik- og Miljøforvaltningen med tilhørende personaleudskiftninger. Center for Bydesign forventer, at de nødvendige drøftelser kan gennemføres i 2008.</p>