

Bilag 1. Direktionsnotat af 2. januar 2013. Løbende revision for 2012

**Københavns Kommune
Teknik- og Miljøforvaltningen**

**Direktionsnotat af 2. januar 2013
Løbende revision for 2012**

Indholdsfortegnelse

	<u>Side</u>
1. Indledning	1
2. Konklusion på anbefalinger fra 2012	2
3. Konklusion på ikke afsluttede observationer fra tidligere år	3
3.1 Opfølgning på ikke afsluttede observationer fra 2010 og 2011 – øvrige forhold	3
3.1.1 Opfølgning på ikke afsluttede observationer fra 2009 – 2011 – øvrige forhold	3
4. Afsluttede observationer fra 2009 - 2011	3
4.1 Afsluttede observationer fra 2009 – 2011 – revisionsbemærkninger	3
4.2 Afsluttede observationer fra 2009 - 2011 – øvrige forhold	4
5. Afslutning	4
6. Observationer og anbefalinger fra 2012	5
6.1 Center for Kirkegårde – takster og -opkrævning	5
6.2 Center for Parkering – håndtering af likvide midler	9
6.3 Center for Renhold – opkrævning af indtægter	11
7. Opfølgning på ikke afsluttede observationer fra 2010 og 2011.	12
7.1 Opfølgning på ikke afsluttede observationer fra 2009 - 2011 - øvrige forhold	12
7.1.1 Center for parkering – afstemning af parkeringsafgifter (2011)	12
7.1.2 Center for Trafik – afstemning af indtægter	14
7.1.3 Anlægsstyring (2010)	14
7.1.4 Omkostninger og risiko for fiktive eller uautoriserede transaktioner (2010)	15
7.1.5 Amager Strandpark I/S (2009)	16
8. Uddybende bemærkninger vedrørende afsluttede forhold	17
8.1.1 Fastsættelse af affaldsgebyrer	17
8.1.2 Byggesagsgebyrer	19
8.1.3 Løn	19

1. Indledning

Som led i den løbende revision for 2012 har vi for udvalgte revisionsområder foretaget en gennemgang af forvaltningens kontrolsystemer og forretningsgange, der er relevante for udarbejdelse og aflæggelse af årsregnskabet.

Det påhviler ledelsen at tilrettelægge kontrolsystemer og forretningsgange, der er betryggende efter forvaltningens forhold, og det påhviler revisor at gennemgå disse forretningsgange og interne kontroller som et led i revisionen af årsregnskabet.

Vi skal for god ordens skyld gøre opmærksom på, at revisionen først kan anses for afsluttet, når vi har underskrevet erklæringen på årsregnskabet.

På grund af Københavns Kommunes størrelse og antallet af transaktioner i økonomisystemet er det vores vurdering, at det er mest effektivt at udføre revisionen af Københavns Kommune for 2012 med udgangspunkt i en kontrolbaseret revisionsstrategi. Det betyder, at vores revision er rettet mod vurdering af Københavns Kommunes implementerede manuelle og automatiske kontroller på væsentlige regnskabsområder, der imødegår, at utilsigtede eller tilsigtede fejl begås. Ved manuelle kontroller forstår vi for eksempel ledelsens udøvende og overvågende kontrol, budgetkontrol, effektiv person- og funktionsadskillelse samt forvaltningens overholdelse af forvaltningsspecifikke ledelsesgodkendte forretningsgange eller forretningsgange udarbejdet i henhold til Kasse- og Regnskabsregulativet. Ved automatiske kontroller forstår vi kontroller, der er implementeret i kommunens finanssystem og underliggende subsystemer, der for eksempel vedrører styring af brugerrettigheds- og adgangskontroller til it-systemer, kontroller for styring af opdatering/ændring af it-systemer mv.

På områder, hvor vi finder det hensigtsmæssigt, kombineres vores revision af kommunens implementerede kontroller med specifikke substansrevisionshandlinger for at gennemføre revisionen af et givent område.

Vi har organiseret revisionen af kommunen for 2012 på samme måde som sidste år. Vi har således revideret givne transaktionskæder/regnskabsposter på tværs af kommunens forvaltninger, hvor vi finder det hensigtsmæssigt. Vi sikrer ved denne organisering af revisionen, at revisionen udføres effektivt med samme revisionsdybde i alle forvaltninger, samt at rapporteringen til den enkelte forvaltning bliver ensartet.






Formålet med dette direktionsnotat er at opsummere de forhold, som er konstateret i forbindelse med vores revision indtil nu, og som, vi mener, bør komme til ledelsens kendskab. De opsummerede forhold er drøftet med de personer, som har ansvaret for de pågældende forhold.

Direktionsnotatet indeholder endvidere opfølgning på ledelsens igangsatte initiativer på vores observationer beskrevet i direktionsnotaterne af 17. januar og 1. juni 2012.

Hver bemærkning er markeret med et af nedenstående symboler, som vi har anvendt for at tydeliggøre vurderingen af vores specifikke observation/anbefaling




Lønrevisionen varetages efter aftale af Intern Revision. Lønrevisionen, herunder opfølgning på tidligere år, er ikke afsluttet, og som følge heraf vil rapportering finde sted på et senere tidspunkt.

Den revision, der udføres i form af servicebesøg på decentrale enheder, varetages efter aftale af Intern Revision. Denne revision, herunder opfølgning på tidligere år, er ikke afsluttet, og som følge heraf vil rapportering finde sted på et senere tidspunkt.

Symbol	Betydning
	Der er tale om graverende forhold, for eksempel i form af en sandsynlig lovovertrædelse eller en væsentlig tabsrisiko.
	Revisionsområdet vurderes som ikke betryggende, og der er behov for skærpet fokus fra ledelsen, da der er behov for væsentlige forbedringer. Afgørende/betydelige forhold hvor vi anbefaler hurtig handling.
	Revisionsområdet vurderes som mindre betryggende, og der er behov for opmærksomhed fra ledelsen, da der er usikkerhed eller behov/mulighed for forbedringer.
	Revisionsområdet vurderes som relativt betryggende, og der er alene behov for forbedringer af mindre væsentlig karakter. Øvrige anbefalinger, herunder forhold der påvirker dagligdags aktiviteter.
	Revisionsområdet har ikke givet anledning til bemærkninger.

2. Konklusion på anbefalinger fra 2012

Vi har gennemgået følgende revisionsområder:

Revisionsområde	Konklusion	Afsnit
Center for Kirkegårde – takster og -opkrævning		6.1
Center for Parkering – håndtering af likvide midler		6.2
Center for Renhold – opkrævning af indtægter		6.3






Vi har herudover besøgt Københavns BorgerService og Københavns ErhvervsService, hvor vi har gennemgået forretningsgange og kontroller for enkelte områder, der administreres for Teknik- og Miljøforvaltningen. Besøgene har ikke givet anledning til anbefalinger og/eller bemærkninger.

Herudover har vi gennemgået en række øvrige revisionsområder, som enten ikke har givet anledning til anbefalinger og/eller bemærkninger, eller hvor vores konklusion på gennemgangen er rapporteret under opfølgning på tidligere års observationer.

3. Konklusion på ikke afsluttede observationer fra tidligere år







3.1 Opfølgning på ikke afsluttede observationer fra 2010 og 2011 – øvrige forhold

Ledelsens initiativer på nedenstående revisionsområder fra 2010 og 2011 er fortsat ikke tilendebragt. I kapitel 7 er kortfattet angivet årsagerne til, at initiativerne ikke anses for tilendebragt.











3.1.1 Opfølgning på ikke afsluttede observationer fra 2009 – 2011 – øvrige forhold	Oprindelig konklusion	Tidsfrist	Afsnit
Center for Parkering – afstemning af parkeringsafgift (2011)			7.1.1
Center for Trafik – afstemning af indtægter (2011)			7.1.2
Anlægsstyring (2010)			7.1.3
Omkostninger og risiko for fiktive eller uautoriserede transaktioner (2010)			7.1.4
Amager Strandpark I/S (2009)			7.1.5

4. Afsluttede observationer fra 2009 - 2011

4.1 Afsluttede observationer fra 2009 – 2011 – revisionsbemærkninger

Afsluttede observationer fra 2011 – revisionsbemærkninger	Oprindelig konklusion	Afsluttet	Afsnit
Fastsættelse af affaldsgebyr (2011)			8.1.1
Byggesagsgebyrer (2011)			8.1.2
Løn (2009-2011)			8.1.3

4.2 Afsluttede observationer fra 2009 – 2011 – øvrige forhold

Afsluttede observationer fra 2011 – øvrige forhold	Oprindelig konklusion	Afsluttet
Center for parkering – manglende bogføring af parkeringsafgifter		
Center for anlæg og udbud – periodiseringsfejl i regnskabet		
Bilag til regnskabet		
Bevillingskontrol – ændret forbrug på 4 bevillinger		
Center for miljø – oversendelse af debitorer til opkrævning		

5. Afslutning

Vi anmoder om, at vores observationer og anbefalinger gennemgås af forvaltningen, og at ledelsen anfører deres kommentarer til vores observationer og anbefalinger. Herefter færdiggør vi direktionsnotatet med forvaltningens kommentarer, herunder eventuelle besluttede tiltag og aftalte deadlines.

I henhold til proceduren for revisionsrapportering, som er besluttet af Borgerrepræsentationen 11. februar 2010, skal det endelige notat fremsendes til fagudvalget med direktionens kommentarer inden for 3 uger. Notatet fremsendes endvidere til Økonomiforvaltningen.

København, den 2. januar 2013

Deloitte
Statsautoriseret Revisionspartnerselskab


Lyng Skovgaard
statsautoriseret revisor


John Menå
statsautoriseret revisor

6. Observationer og anbefalinger fra 2012

Observationer, risici og anbefalinger

6.1 Center for Kirkegårde – takster og -opkrævning

Observation

Prioritet

Vi har under den finansielle revision foretaget en stikprøvevis gennemgang af takst-opkrævninger under Center for Kirkegårde.

Vores revision har givet anledning til følgende bemærkninger:

Brugeradgange til BSK (Kirkegårdssystemet)

Vi har konstateret, at der ikke foretages løbende gennemgang af brugeradgange til kirkegårdssystemet BSK. Alle faktureringer sker fra dette system.

Log for takstændringer

Takster indtastes i BSK-systemet, hvorefter de danner grundlag for opkrævning. Medarbejdere med fuld adgang til systemet har mulighed for at ændre taksterne, samt kundestamdata. Der foretages ikke efterfølgende kontrol af, at takster er indtastet korrekt, ligesom der ikke foretages løbende kontrol af, om der er sket ændringer i indtastningerne.

Det skal bemærkes, at vi stikprøvevist har foretaget gennemgang af de indtastede takster til kommunens takstblad uden bemærkninger.

Takstberegninger

Vi har undersøgt prisfastsættelsesprincippet i de takster, som ligger til grund for indtægtsopkrævningerne. Vi har konstateret, at taksterne i et vist omfang er fastsat på baggrund af historiske tal (tillagt pris-/lønfremskrivning) eller på baggrund af "markedspriser" ud fra, hvad tilsvarende institutioner i området opkræver for tilsvarende ydelse (primært krematoriet). På flere områder er det oplyst, at taksterne ikke dækker de reelle kostpriser.

Vi har i øvrigt ikke nærmere undersøgt de konkrete tal i takstberegningerne.

Forretningsgange for rykkerprocedurer

Vi har konstateret, at der er implementeret forretningsgange for rykkerprocedurer. Forretningsgangene virker tilstrækkelige – ikke mindst henset til, at Center for Kirkegårde har et lille tab på debitorer. Vi har dog konstateret, at den skriftlige forretningsgang ikke er opdateret til de aktuelle forhold.

6.1 Center for Kirkegårde – takster og -opkrævning

Risiko

Brugeradgange til BSK (Kirkegårdssystemet)

Manglende gennemgang af brugeradgange medfører en risiko for såvel tilsigtede som utilsigtede fejl.

Log for takstændringer

Manglende gennemgang af indtastede takster medfører en risiko for tilsigtede såvel som utilsigtede fejl. Taksterne danner grundlag for de indtægter, som opkræves – og manglende kontrol med indtastede takster medfører derfor en risiko for, at der ikke opkræves korrekt i henhold til kommunens takstblad.

Takstberegninger

Manglende løbende opdatering af takstberegningerne til de reelle forhold – og ikke blot pris-/lønfremskrivning – medfører en risiko for, at der ikke opkræves tilstrækkelige indtægter for området, hvorved der er risiko for, at omkostninger ikke dækkes af taksterne, men i stedet af det skattefinansierede område, hvilket ikke er i overensstemmelse med reglerne.

Forretningsgange for rykkerprocedurer

Manglende opdatering af de skriftlige forretningsgange medfører en risiko for, at arbejdet ikke udføres som tiltænkt, særligt i forbindelse med eksempelvis tiltræden af nye medarbejdere.

Anbefaling

Brugeradgange til BSK (Kirkegårdssystemet)

Vi anbefaler, at der fremadrettet foretages en løbende gennemgang af denne med henblik på at sikre med uberettiget eller unødvendig adgang.

Log for takstændringer

Vi anbefaler, at der foretages gennemgang af indtastede takster hvert år, når takstbladet er vedtaget. Vi anbefaler herudover, at der foretages gennemgang af loggen for ændringer, således at en ændring – tilsigtet eller utilsigtet – vil blive opdaget.

Takstberegninger

Vi er bekendt med, at der for tiden pågår arbejde med opdatering af takstberegningerne – herunder en vurdering af mulighederne for at opnå merprovenu.

Vi anbefaler, at der fortsat følges op på arbejdet omkring tilretning af takster og prisfastsættelsesprincipper, således at beregningerne opdateres hurtigst muligt (forventet fra 2014) og således, at taksterne som minimum dækker kostpriserne (dog henset til udmeldte maks.-priser fra ministeriet).

6.1 Center for Kirkegårde – takster og -opkrævning

Ligeledes anbefaler vi en løbende efterkalkulation med henblik på vurdering af, hvordan eventuelle under- og overskud skal indregnes i de efterfølgende års takster.

Forretningsgange for rykkerprocedurer

Vi anbefaler, at forretningsgangen for rykkerprocedurer opdateres, således at den afspejler de reelle forhold.

Ledelsens kommentarer

Brugeradgange til BSK (Kirkegårdssystemet)

Der er kun to administratorer, som kan oprette og ændre i brugeradgange. Dette er områdechefen og en opgavekoordinator. Brugeradgange gennemgås 1 gang om året. Ledelsen foreslår, at de frem over gennemgås hvert kvartal.

Såfremt ovenstående implementeres, er det Deloitte's vurdering, at dette vil være tilstrækkeligt til at imødegå de nævnte risici.

Log for takstændringer

Medarbejderne har ikke adgang til at rette i varekartoteket. Det er kun relevante medarbejdere, som har adgang. Ændring i indtastningerne vil altid blive opdaget, da varenumrene anvendes dagligt. Alle ændringer bliver logget. Alle varenumre som anvendes, bliver dagligt konfereret af opgavekoordinatoren.

Ledelsen foreslår, at der indføres en kontrol, som sikrer, at når taksterne årligt ændres, vil vi udskrive kontrolliste, som vil blive konfereret, underskrives af centerchefen og journaliseres.

Det er Deloitte's vurdering, at en implementering af ovenstående – sammen med implementering af en løbende gennemgang af ændringsloggen – vil være tilstrækkeligt til at imødegå de nævnte risici.

Takstberegninger

Det er rigtigt, at takster ikke udsættes for en gennemgribende beregning hvert år. Dette skyldes følgende forhold:

- Center for Kirkegårde er en forholdsvis statisk organisation. Dens størrelse, aktiviteter og produkter ændrer sig ikke væsentligt. Kun ressourcer, der anvendes til opgaverne, ændrer sig bl.a. som følge af ændret organisering af opgaver i TMF og som følge af effektiviseringer mv.

6.1 Center for Kirkegårde – takster og -opkrævning

- Spørgsmål om hvilke faktorer der skal indgå i beregningen, er også et issue, i forhold til om CKI som minimum opkræver kostprisen. Emnet har flere gange været til debat i 6-by regi (kirkegårdsforvaltningerne) og ikke engang her, kan der opnås enighed.
- Alle CKI's driftsudgifter fordeles i en RAPHY-model (Ressourcer-Aktiviteter-Produkter-Ydelser).
- Alle omkostninger på f.eks. produktet "Begravelse" divideres med det forventede antal kistebegravelser for det kommende år. Forventninger baseres på statistikker fra tidligere år og den demografiske udvikling i København. Kostprisen for 1 stk. begravelse holdes op imod den gældende takst. I forbindelse med den årlige budgetlægning, foretager CKI således en kontrol af, at takst og kostpris ikke ligger for langt fra hinanden.
- Der er ikke tradition for, at takster for et produkt, en service eller en ydelse sættes ned. Hypotetisk kan det vise sig, at kostprisen ligger under den opkrævede takst og derved anvendes brugerfinansieringen til de produkter, som er skattefinansierede.
- Kun på krematorieområdet er CKI bekendt med, at den reelle kostpris ikke opkræves.

CKI er bekendt med, at taksten må fastsættes således, at det dækker alle omkostninger. Indtil 2011 har CKI dog kun kunnet følge markedsprisen, da området har været i konkurrence med de omkringliggende krematorier. Altså hvis CKI havde sat taksten til den egentlige kostpris, ville bedemændene formentlig køre forbi vores krematorier til et af de omkringliggende krematorier, hvor prisen ville være ca. 500 kr. lavere pr. brænding. Dette forhold er TMF direktionen blevet gjort opmærksom på, da de nye krematorier blev opført og efterfølgende ved de årlige takstfastsættelser.

Nu hvor de omkringliggende krematorier er lukket, kan CKI sætte taksten så alle omkostninger dækkes, men da Krematoriet står over for en stor investering i nye filtre er det aftalt med CRS, at taksten beregnes, når beslutning og konsekvenser ved filterudskiftning er kendte.

Alle takster vil blive genberegnet i forbindelse med budgetforslag 2014. Endelig skal det nævnes at CKI ikke arbejder på at profitmaksimere eller at på skabe et merprovenu, men borgere og brugere skal selvfølgelig betale for de ydelser og produkter, der tilbydes og efterspørges, samtidig med at priserne ikke forvrides i forhold vores konkurrenter.

Deloitte vil i forbindelse med revisionen for 2013 følge op på, om genberegningen er foretaget i forbindelse med budgetforslaget for 2014.

6.1 Center for Kirkegårde – takster og -opkrævning

Forretningsgang for rykkerprocedure

Er under udarbejdelse.

Vi vil i forbindelse med statusrevisionen følge op på, om forretningsgangen er udarbejdet.

Ansvarlig	Status
Center for Kirkegårde	I gang

6.2 Center for Parkering – håndtering af likvide midler

Observation

Prioritet



Vi har som led i revisionen af Center for Parkering deltaget i tømning af parkeringsautomaterne med henblik på at vurdere centerets håndtering af likvide midler.

Generelt har vi konstateret, at vedtagne forretningsgange overholdes, samt at forretningsgange og kontroller generelt synes at være hensigtsmæssige og tilrettelagt med fokus på at imødegå såvel misbrug af likvide midler som uretmæssige beskyldninger mod medarbejdere.

Vores revision har givet anledning til nedenstående bemærkninger.

Adgang til omlæsningspladsen

Likviderne fra p-automaterne tømmes ned i et tømmekar, som under hele turen er forsvarligt lukket og utilgængeligt for medarbejderne.

Tømmekarret skal dog åbnes i forbindelse med omlæsningen fra tømmekar til bankboks, som sker på centerets omlæsningsplads.

Åbning af karret sker med en nøgle, som er placeret i et aflåst skab på pladsen. Vi har konstateret, at alle medarbejdere med adgang til omlæsningspladsen har adgang til skabet – og dermed nøglen.

Herudover har vi observeret, at der anvendes fælles kode og ens nøgler til omlæsningspladsen for alle medarbejdere, som arbejder med tømning af automaterne: svarende til 6 tømmehold.

Det skal bemærkes, at pladsen er videoovervåget – og at der alene opholder sig et tømningshold (2 personer) ad gangen på pladsen.

6.2 Center for Parkering – håndtering af likvide midler

Risiko

Adgang til omlæsningspladsen

Når alle medarbejdere har adgang til nøglerne til tømningsskarret og har samme kode og nøgler til adgang til pladsen, er der risiko for tilsigtede såvel som utilsigtede fejl i form af uberettiget adgang.

Ligeledes vil det være særdeles vanskeligt at identificere, hvem der har haft adgang til pladsen og til nøglerne i tilfælde af eksempelvis tyveri.

Det skal bemærkes, at pladsen er videoovervåget af hensyn til medarbejderne, hvorved ledelsen har vurderet, at risikoen for uberettigede beskyldninger mod medarbejdere imødegås. Vi er enige i denne vurdering. Risikoen er således alene relevant i relation til et eventuelt tyveri.

Anbefaling

Adgang til omlæsningsplads

Vi anbefaler, at det overvejes at give personlige koder/adgangskort til medarbejdere med adgang til omlæsningspladsen, således at det er muligt at se i historikken, hvem der har skaffet sig adgang på givne tidspunkter.

Ledelsens kommentarer

Som anført af revisionen under "observation" opbevares nøglerne allerede i et aflåst skab. Det er ikke alle medarbejdere i CPK, der har adgang til omlæsningspladsen – det er alene de medarbejdere, der arbejder med vedligeholdelse og tømning (for mønter) af p-automaterne, hvilket vil sige 6 tømmehold svarende til omkring 15 medarbejdere. Det vil ikke være muligt at reducere antallet af medarbejdere med adgang yderligere uden betydelige følgeomkostninger. Noget sådan ville medføre, at de medarbejdere, der herefter havde adgang til det aflåste skab, skulle tilkaldes, hver gang en tømmebil ankom til adressen. De medarbejdere, der arbejder med automaterne, er alle betroede medarbejdere, der for de flestes vedkommende har arbejdet hos CPK i en længere årrække. Havde CPK ikke tillid til disse medarbejdere, ville de ikke være ansat i centeret.

6.2 Center for Parkering – håndtering af likvide midler

Mulighederne for at gennemføre et eksternt tyveri af mønterne er meget begrænsede:

- Mønterne samles ind i løbet af formiddagen og afhentes altid samme dag senest kl. 14.00 af last-bilen fra BKS. Der ligger således ikke mønter i lokalet natten over.
- Møntboksene forlades aldrig i uplomberet tilstand. Alle bokse plomberes straks de er fyldt.
- Møntboksene er meget tunge og kan ikke flyttes uden brug af truck eller palleløfter.
- Lokalet er videoovervåget, porten er sikret med nøgle og alarm – alarmerne skal både kobles fra ude fra gaden og bagefter inde i lokalet – sker det ikke går alarmerne i gang.

CPK vil gerne overveje en løsning, hvor hver medarbejder har en personlig kode til porten. Dette kunne give en lidt forøget sikkerhed i det tilfælde, at koden bliver stjålet fra én enkelt medarbejder, men det vil efter vores vurdering – set i sammenhæng med videoovervågningen – ikke forbedre mulighederne for at identificere, hvilke medarbejdere (eller uvedkommende), der har været i lokalet på konkrete tidspunkter. Videoudstyret er meget følsomt over for bevægelser og lys og vil derfor altid "fange" de, der måtte opholde sig i lokalet. Alle optagelser gemmes i mindst 6 måneder.

Ansvarlig

Status

Center for Parkering

6.3 Center for Renhold – opkrævning af indtægter

Observation

Prioritet



Vi har foretaget en gennemgang af centerets indtægtsopkrævninger.

Vores revision af området har givet anledning til en bemærkning i relation til de anvendte takster på renholdelsesområdet. Således har vi konstateret, at der ikke er fuld overensstemmelse mellem de anvendte takster (de takster, som anvendes i faktureringen) og de takster, som fremgår af kommunens takstblad, der er vedtaget i forbindelse med budgettet.

Vi har derfor anmodet om en forklaring på afvigelsen – og har i den forbindelse konstateret, at afvigelsen skyldes, at fremskrivningsprocenten for pris- og lønfremskrivningen er ændret i løbet af året. Derfor er taksterne også ændret i året.

6.3 Center for Renhold – opkrævning af indtægter

Idet det fremgår af budgetvedtagelsen (takstbladet), at taksterne er vedtaget med løbende pris- og lønfremskrivning, er det vores opfattelse, at en ændring som følge af ændret pris- og lønfremskrivning er i overensstemmelse med vedtagelsen.

Vi anser derfor forholdet for at være afklaret – og indtægtsopkrævningen i overensstemmelse med den politiske vedtagelse af taksterne.

Det skal i øvrigt bemærkes, at vi ikke har foretaget gennemgang af selve budgetgrundlaget og takstberegningen.

Selve opkrævningen af taksterne for renhold foretages af Københavns BorgerService – Team Ejendomsskat – på baggrund af oplysninger fra Center for Renhold og vi har kontrolleret, at der foretages afstemninger af opkrævninger på baggrund af ejendomsskattesystemet og de data, som Center for Renhold har oversendt til Team Ejendomsskat. Derved sikres det, at der er overensstemmelse mellem systemerne.

Risiko

I/A

Anbefaling

I/A

Ledelsens kommentarer

I/A

Ansvarlig

I/A

Status

I/A

7. Opfølgning på ikke afsluttede observationer fra 2010 og 2011.

7.1 Opfølgning på ikke afsluttede observationer fra 2009 - 2011 - øvrige forhold

7.1.1 Center for parkering – afstemning af parkeringsafgifter (2011)

Observation

Prioritet



Vi konstaterede, at der ikke var foretaget afstemning mellem parkeringsafgiftssystemet og KØR. Herunder konstaterede vi, at der ikke blev foretaget afstemning mellem pålignede parkeringsafgifter og bogførte indtægter.

Desuden konstaterede vi, at der var en difference mellem KMD-debitor og saldo i KØR som følge af saldoafskrivninger foretaget i tidligere år.

7.1.1 Center for parkering – afstemning af parkeringsafgifter (2011)

Vi anbefalede derfor, at der blev foretaget afstemning af indtægter samt opløsning af differencer i debitorsystemet.

Det blev oplyst, at der ville blive skabt gennemsigtighed i afstemningsarbejdet fremadrettet, samt at differencer ville blive opløst i løbet af 2012, inden regnskabet lukkes.

I 2012 har der været arbejdet intenst med opløsning af debitorforskelle i forbindelse med, at der blev implementeret nyt debitorsystem i december 2011. Implementeringen medførte en række fejl, som der i løbet af året er blevet arbejdet på at løse op.

Dette arbejde er endnu ikke fuldt afsluttet, og vi følger derfor op i forbindelse med statusrevisionen for 2012.

Ledelsens kommentarer

Den omlægning af KMD-debitor og Parkeringsafgiftssystemet, som KBS (Borgerservice) foretog den 12. december 2011, har trukket spor siden omlægningen, idet der fortsat pågår et oprydningsarbejde med at få samtlige afgifter lagt "på plads" i systemet igen med de rigtige data.

Der gennemføres aktuelt en række kørsler (der alle skal bestilles hos KMD, fordi systemet ikke tillader, at CPK selv gennemfører kørslerne) med henblik på at få udlignet afvigelsen med KMD-debitor og KØR. Samtidig gennemføres der en større oprydning, hvor forældende betalte/annullerede afgifter fjernes.

Afstemning af parkeringsafgiftsindtægterne – som anbefalet – er ikke mulig i det eksisterende KØR set up. Der anvendes én konto til debiteringer og krediteringer uanset årsag. Der sker således en sammenblanding af indtægter, krediteringer, tab på debitorer og samtlige andre bevægelser, der vedrører parkeringsafgifter - ofte posteret i klumper. Det er derfor umuligt for CPK at foretage en afstemning.

Der arbejdes på at få etableret flere konti og en hensigtsmæssig forretningsgang for bogføring af samtlige bevægelser vedrørende parkeringsafgifter. CPK har ikke selv adgang til at gennemføre sådanne ændringer, men kan alene komme med anbefalinger.

Ansvarlig

Center for Parkering og Center for Ressourcer

Status

I gang

7.1.2 Center for Trafik – afstemning af indtægter

Observation

Prioritet

I forbindelse med den finansielle revision for 2011 konstaterede vi, at der – i forbindelse med et serverskifte – var opstået afstemningsdifferencer mellem subsystemet "container- og gravportalen" og Navision. Dette medførte, at det ikke var muligt at lokalisere afstemningsdifferencer mellem systemerne.

Vi anbefalede derfor, at der blev fulgt op på differencerne i 2012, samt at det blev undersøgt, hvorledes tab af data var sket med henblik på at undgå fremtidige datatab i forbindelse med opdatering af systemerne.

Center for Trafik oplyste, at der ville ske opfølgning i 2012. Vi har konstateret, at arbejdet er i gang, men endnu ikke er fuldt afsluttet. Vi følger derfor op i forbindelse med statusrevision for 2012.

Ledelsens kommentarer

Ud af ca. 540 forskellige debitorer er der sket matchning vedrørende de 370. Det vil sige, at der er differencer på 170 debitorer. Disse gennemgås manuelt, og differencerne identificeres. På nuværende tidspunkt er ca. halvdelen af de 170 debitorer gennemgået manuelt.

Det kan identificeres hvilke poster i henholdsvis Navision og Containerportalen, som ikke matcher – men det kan ikke umiddelbart forklares hvorfor. Det er ikke ligetil at se, hvilke fakturaer som er dannet på baggrund af poster fra containerportalen, og hvilke som er oprettet manuelt. Derfor arbejdes videre på først at identificere differencerne og derefter forklare dem.

Ansvarlig

Status

Center for Trafik og KoncernService

I gang

7.1.3 Anlægsstyring (2010)

Observation

Prioritet

I 2010 foretog vi en temaundersøgelse af forvaltningens anlægsstyring. Vores observationer kan overordnet sammenfattes således:

1. For økonomifunktionen er der på nogle områder behov for opstramning af budget- og regnskabsstyringen med henblik på overholdelse af kommunens retningslinjer
2. Der bør foretages risikovurderinger i samarbejde mellem bygherre og entreprenør, som videre-rapporteres til Økonomiudvalget i overensstemmelse med kommunens retningslinjer
3. Der bør ske en opdatering af forvaltningens forretningsgang for anlægsudgifter og anlægsregn-

7.1.3 Anlægsstyring (2010)

skaber, og forretningsgangen bør indeholde anvendelsen af risikovurderinger ved den løbende budgetopfølgning

Forvaltningen oplyser, at punkterne 1–2 fortsat er under forbedring, mens punkt 3 anses for afsluttet i forbindelse med opdatering af forretningsgangene for anlægsudgifter og anlægsregnskaber.

Når anbefalingerne endnu ikke er fuldt implementeret, skyldes det, at der pt. er et arbejde i gang omkring implementering af risikostyring i systemet Primavera, som skal gøre det muligt at danne grundlag for systematisk dataindsamling og foretage risikoopfølgning på tværs af projekter.

Implementeringen var forventet afsluttet i løbet af 2012, hvilket dog ikke helt er lykkedes.

Ledelsens kommentarer

Ad. 1 Økonomifunktionen vil kontakte revisionen i forbindelse med at få klargjort yderligere omkring observationen og anbefalingen om, at TMF bør foretage en fuld implementering af opfølgning på risici i forbindelse med udarbejdelsen af anlægsoversigter til Økonomiudvalget.

Ad. 2 Implementeringen af risikostyringen i systemet Primavera er endnu ikke udført.

Ad. 3 Ledelsen er enig med Deloitte i, at forholdet er afsluttet.

Ansvarlig	Status
Center for Anlæg og Udbud	I gang

7.1.4 Omkostninger og risiko for fiktive eller uautoriserede transaktioner (2010)

Observation

Prioritet



Vi konstaterede i 2011, at der var sket opdatering af forretningsgangsbeskrivelsen for godkendelse i KØR Workflow i oktober 2012. Det var dog vores opfattelse, at denne fortsat ikke fuldt ud er udarbejdet i overensstemmelse med kommunens kasse- og regnskabsregulativ, bilag 4.1 "Bilag om bogføring" – idet der ikke er konsistens i anvendelsen af begreberne godkender, attestant og anviser, ligesom de opgaver, der beskrives under de enkelte funktioner, ikke er i overensstemmelse med bilag 4.1 i Kasse- og regnskabsregulativet.

Vi anbefalede i den forbindelse en tilretning af forvaltningens forretningsgangsbeskrivelse for godkendelse i workflow, således at denne blev tilrettet efter de faktiske forhold og i overensstemmelse med kasse- og regnskabsregulativets regler.

Vi har fået oplyst, at der ikke efterfølgende er sket ændringer i forretningsgangen.

7.1.4 Omkostninger og risiko for fiktive eller uautoriserede transaktioner (2010)

Vi anbefaler, at der sker en sammenligning mellem den beskrevne forretningsgang og retningslinjerne i Kasse- og regnskabsregulativet med henblik på optimering af forretningsgangene.

Ledelsens kommentarer

Teknik- og miljøforvaltningen har som led i den årlige opdatering af TMF forretningsgangene blandt andet behandlet og opdateret de to følgende forretningsgange:

- Behandling af e-fakturaer i KØR Workflow, sidst ændret den 24. oktober 2011, Version nr.: 1.1
- Disponering og godkendelse (kreditor), sidst ændret den 17. oktober 2011, Version nr.: 1.1

I ændringerne er der taget højde for Kasse- og regnskabsregulativets bilag 4.1 om bogføringsdefinition af opgaver, således at anvendelse af begreberne attestant, anviser og godkender er i overensstemmelse hermed samt konsistente i forhold til indholdet i forretningsgangene.

I forretningsgangene er det defineret, at både attestant og en anviser er godkendere. Men af hensyn til KØR-systemets anvendelse af begreberne 1. Godkender for attestant og 2. Godkender for anviser er dette også defineret således i forretningsgangen for KØR Workflow. Derimod anvendes begreberne attestant og anviser i Navision og i forretningsgangene generelt.

Forvaltningen har på denne baggrund anvendt begge definitioner i de forretningsgange, som ikke alene vedrører centre i forvaltningen, der anvender KØR. For forretningsgange, der alene vedrører KØR centrene, er derfor begreberne 1. Godkender og 2. Godkender anvendt, da KØR-systemet understøtter disse begreber. Ellers anvendes begreberne attestant og anviser hver for sig som godkender i forretningsgangene, hvilket er i overensstemmelse med Kasse- og regnskabsregulativet.

Forretningsgangene fastholder ligeledes forvaltningens retningslinjer om "to på tråden" på alle udbetalinger. Derfor er 1. Godkender (attestanten), den der skal sikre, at den korrekte vare bestilles, og 2. Godkender (anviseren) er den budgetansvarlige, som kan disponere over en større beløbsgrænse.

Ansvarlig

Status

CRS

7.1.5 Amager Strandpark I/S (2009)

Observation

Prioritet



Vi har i forbindelse med revisionen tidligere år bemærket, at der bør ske en klar adskillelse af Amager Strandpark I/S' bogføring fra forvaltningens bogføring.

7.1.5 Amager Strandpark I/S (2009)

Vi har fået oplyst, at der er sket flere tiltag til afklaring i løbet 2012, men at der fortsat arbejdes på en endelig model for udskillelse. Det er således fortsat forventningen, at der sker en klar udskillelse af Amager Strandpark I/S' bogføring.

Det forventes, at udskillelse vil ske med virkning fra 1. januar 2013.

Ledelsens kommentarer

Der er foretaget en samlet afstemning mellem KØR og Navision pr. 30. november 2012 og der er opgjort et samlet tilgodehavende mellem Københavns Kommune og Amager Strandpark I/S.

Afstemningen vil på samme måde blive udarbejdet pr. 31. december 2012 som grundlag for åbningsbalancen pr. 1. januar 2013 for Amager Strandpark I/S.

Vi er i færd med at etablere en selvstændig netbanksløsning samt betalingsløsning, således at der også sker en likviditetsmæssig adskillelse.

Der arbejdes på nuværende tidspunkt på den fremtidige model for håndtering af medarbejderne i Amager Strandpark I/S, som har ansættelsesforhold i Københavns Kommune.

Herudover arbejdes der på tekniske detaljer i økonomisystemet KØR i forbindelse med udskillelsen; herunder at sikre samtlige grænsesnit fra øvrige systemer, sikre kontrol og transaktionsspor ved udskillelse mv.

Ansvarlig

Status

TMF

I gang

8. Uddybende bemærkninger vedrørende afsluttede forhold

8.1.1 Fastsættelse af affaldsgebyrer

Uddybende beskrivelse

Vi foretog i 2011 en temaundersøgelse af området for affaldsgebyrer. For den fulde rapportering herom henvises til direktionsnotat af 1. juni 2012. Nedenstående er oplistet de forhold, som ikke var afsluttet på daværende tidspunkt – samt status herpå.

8.1.1 Fastsættelse af affaldsgebyrer

Efterkalkulation

Beregningerne vedrørende administrationsgebyret blev revideret i 2011. Efterkalkulationen blev iværksat med henblik på, at der i forbindelse med halvårsregnskabet for 2012 kunne konteres korrektioner for 2011 og 1. halvår 2012.

Vi har påset, at der nu er udarbejdet efterkalkulation.

Notat om prisfastsættelse

Det blev oplyst, at der udarbejdes et notat om "prisfastsættelsen pr. ordning i 2012" indeholdende de kriterier, som anvendes ved fastlæggelse af, hvad der forstås ved en affaldsordning og dermed en selvstændig overholdelse af "hvile i sig selv"-princippet.

Vi har påset, at der er udarbejdet notat om prisfastsættelse – som foreløbigt foreligger i udkast.

Forretningsgangsbeskrivelse

Forretningsgangsbeskrivelsen om "takstfinansieret drift" vil blive ajourført i henhold til Deloitte's anbefalinger med udgangspunkt i de nye regler i affaldsbekendtgørelsen.

Vi har påset, at der er sket ajourføring af forretningsgangsbeskrivelsen i august 2012.

Rapportering fra intern revision

Det skal bemærkes, at vi ikke har foretaget gennemgang af grundlaget for efterkalkulation, forretningsgangsbeskrivelse og notat om prisfastsættelse. Vi har således alene påset, at opgaverne er udført og afgiver derfor ikke en konklusion om selve indholdet heri og effektiviteten af forretningsgangen.

Vi er bekendt med, at der pt. pågår en undersøgelse af affaldsområdet via Intern Revision, som blandt andet vil konkludere på ovenstående, hvorfor vi anser forholdet for afsluttet i relation til den eksterne revision.

Det skal bemærkes, at Intern Revisions undersøgelse endnu ikke er afsluttet og afrapporteret endeligt.

8.1.2 Byggesagsgebyrer

Uddybende beskrivelse

Vi udførte i 2011 en temaundersøgelse af området for byggesagsgebyrer. I den forbindelse gjorde vi en række konstateringer, hvoraf nogle var afsluttet i forbindelse med direktionsnotatet af 1. juni 2012. Nedenfor er oplistet de forhold, som endnu ikke var afsluttet i forbindelse med direktionsnotatet af 1. juni 2012.

Afklaring af usikkerhederne ved omkostningskalkulationerne, så de opfylder gældende bestemmelser

Vi har modtaget dokumentation for, at der er foretaget nye omkostningskalkulationer på baggrund af regnskabstallene for 2011.

En tydeliggørelse af forretningsgangsbeskrivelsen af de kontrolhandlinger, som Center for Byggeri rent faktisk udfører til sikring af fuldstændigheden af regnskabets indtægter for byggesagsgebyrer

Der er udarbejdet forretningsgange for:

- Fakturering af ibrugtagningstilladelser
- Acontoindbetalinger ved midlertidig ibrugtagningstilladelse
- Fakturering af kvittering af anmeldelser

Forretningsgangene er gældende fra den 19. juli 2012.

Vi har påset, at forretningsgange er udarbejdet. Vi har ikke foretaget revision af effektiviteten af forretningsgangene og udtaler os ikke herom.

Tilvejebringelse af nyt politisk beslutningsgrundlag om gebyrstrukturen efter de nye gebyrbestemmelser, herunder stillingtagen til opnåelse af merprovenu i forholdet mellem indtægter og omkostninger, effektivisering af gebyrbestemmelserne og anvendelse af klimarabatter

Forholdet er afsluttet i forbindelse med Teknik- og Miljøudvalgets behandling af indstilling herom i juni 2012. Ændringer forventes at træde i kraft med virkning fra 1. januar 2013.

8.1.3 Løn

Uddybende beskrivelse

Vi konstaterede, at der ikke var foretaget gennemgang af løn til ansatte med adgang til lønsystemet.

8.1.3 Løn

Vi har fået oplyst, at opgaven nu er overgået til KoncernService i forbindelse med etableringen af en ny lønkontroldenhed, samt at der på nuværende tidspunkt er foretaget gennemgang af lønninger til og med august 2012.

Herudover har vi modtaget dokumentation for, at der er foretaget gennemgang af lønninger til ansatte med adgang til lønsystemet for 2011.

Det er herefter vores vurdering, at der er implementeret en forretningsgang som sikrer kontrol på området, hvorfor vi anser forholdet for afsluttet.