



**Til: Teknik- og Miljøforvaltningen**

27. februar 2009

**Fra: Intern Revision**

## **Resultatet af Intern Revisions gennemgang af Teknik- og Miljøforvaltningens oversigter**

### Baggrund

Økonomiudvalget har den 9. december 2008 besluttet, at de enkelte forvaltninger skal udarbejde oversigter indeholdende det økonomiske omfang af de enkelte overførsler. Oversigterne skal udarbejdes i overensstemmelse med standardiserede skemaer, der skal anvendes af samtlige forvaltninger. Med udgangspunkt i de udarbejdede oversigter kan økonomiudvalget udarbejde forslag til Borgerrepræsentationen om reduktion af overførsler mellem årene og disponering af midler til andet formål f.eks. nye anlægsaktiviteter.

Økonomiforvaltningen har anmodet Intern Revision om en vurdering af forvaltningernes overførselsansøgninger på serviceområdet, forinden disse fremsendes til Økonomiforvaltningen d. 2. marts.

### Formål og omfang

Formålet med vores gennemgang er at vurdere, hvorvidt forvaltningerne har udarbejdet oversigterne i overensstemmelse med de kriterier, som Økonomiforvaltningen har opstillet på baggrund af Borgerrepræsentationens beslutning, jf. BR 15/1 – 09 nr. 12. Dvs. om oplysningerne i oversigterne er korrekte og om teksten er formuleret således, at overførselsansøgningerne udgør et tilstrækkeligt beslutningsgrundlag i forbindelse med den politiske prioritering.

Gennemgangen har omfattet bilag 1, 2 og 4.

### Udført arbejde

Intern Revisions gennemgang har indledningsvist omfattet telefonmøder med forvaltningen med henblik på at tilvejebringe en fælles opfattelse af det regelsæt, der skal anvendes ved udarbejdelse af overførselssagerne.

Intern Revisions gennemgang er baseret på forespørgsler samt stikprøvevis gennemgang af dokumentationsmaterialet for de enkelte overførsler ud fra en vurdering af væsentlighed og risiko.

### **Intern Revision**

Vester Voldgade 87, 1- 2. sal  
1552 København V

Telefon 33 66 21 18

EAN nummer  
5798009809964

## Konklusion

Intern Revision har tirsdag d. 24. februar 2009 modtaget 1. udgave af forvaltningens oversigter. Ny version er modtaget fredag d. 27. februar.

På baggrund af de løbende drøftelser med forvaltningen, diverse forespørgsler til forvaltningen samt stikprøvevis gennemgang af det dokumentationsmateriale, der ligger til grund for overførselssagen, er det vores vurdering, at oversigterne er udarbejdet i overensstemmelse med de fastlagte kriterier for at medtage beløbene i oversigterne.

## Observationer

Vi har i dette afsnit fremhævet en række af de væsentligste observationer, som gennemgangen har givet anledning til.

- TMF har udarbejdet bidrag til bilag 1 idet Agenda 21 centrene vurderes at være institutioner der er berettigede til decentral opsparing i henhold til kommunens overførselsregler.
- TMF har udarbejdet bidrag til bilag 2 på grund af kontraktlige forpligtelser.
- TMF har ikke udarbejdet bilag 3 idet der ikke er et samlet mindre forbrug på serviceområdet.
- På bilag 4 er anført beløb for aktiviteter som kan annulleres svarende til beløbet på bilag 2. Det planlagte mindreforbrug på ekstern bistand vurderes ikke at påvirke borgernes service direkte.