

Årsrevisionsprotokollat

til

Teknik- og Miljøudvalget

vedrørende

Teknik- og Miljøforvaltningen

Revisionen af regnskab 2006

17. juli 2007

Indholdsfortegnelse

Side

1. Orientering til udvalget om årsrevisionsprotokollatet	3
2. Indledning	6
3. Basisrevision	8
3.1 Forretningsgange	8
3.2 Benchmarking af økonomistyringen	9
3.3 Årsregnskabet, herunder ledelsens regnskaberklæring.....	12
3.4 Balancen	17
3.5 Bevillingskontrol	21
3.6 Anlæg.....	25
4. Revision af særlige regnskabsområder	26
4.1 IT-anvendelse	26
4.2 Løn.....	28
5. Opfølgning af større undersøgelser	34
6. Andre opgaver	35
6.1 Beretning om revisionen af Københavns Kommunes regnskab for 2006 på.....	35
området for byfornyelse mv.	35
6.2 Revisorerklæringer	35
6.3 Større undersøgelser	37
7. Aftaler om intern revision	38
7.1 Revisionsaftale om intern revision i Kommune Teknik København	38

1. Orientering til udvalget om årsrevisionsprotokollatet

Revisionsdirektoratet har afsluttet revisionen af Teknik- og Miljøudvalgets regnskab for 2006.

Resultatet af revisionen er indeholdt i dette årsrevisionsprotokollat for 2006 til Teknik- og Miljøudvalget.

Protokollatet redegør for resultatet af direktoratets udførte revision ved anvendelsen af følgende 3 rubriceringer:

- Revisionsbemærkninger. Afgives fx ved væsentlige fejl i regnskabet, manglende overholdelse af lovgivning mv. samt ved væsentlig uhensigtsmæssig administration. Supplerende angives normalt revisionens opfattelse af tiltag til overvejelse.
- Anbefalinger. Kan fremsættes af direktoratet til hjælp for kommunens overvejelser, når revisionen finder, at det er hensigtsmæssigt med tiltag til forbedring af administrationen.
- Kommentarer. Benyttes normalt, når den udførte revision har givet den opfattelse, at administrationen på de udvalgte områder er tilfredsstillende.

Teknik- og Miljøudvalget skal i august 2007 træffe en egentlig beslutning om, hvad der skal foretages i anledning af den enkelte revisionsbemærkning og anbefaling fra Revisionsdirektoratet.

Teknik- og Miljøudvalget skal endvidere følge op på, om de besluttede foranstaltninger bliver implementeret på rette måde og i rette tid.

Dette sker bl.a. ved Teknik- og Miljøforvaltningens forelæggelse af en midtvejsopfølgning i januar-februar 2008, hvor der tages udgangspunkt i Revisionsudvalgets bemærkninger i revisionsbetænkningen (behandles af Borgerrepræsentationen i december 2007).

Revisionsdirektoratet foretager opfølgning på tiltagene og rapporterer herom i årsrevisionsprotokollatet for 2007 til Teknik- og Miljøudvalget. Udvalget behandler dette i august 2008.

Revisionsbemærkninger

1. Revisionsdirektoratet finder det utilfredsstillende, at Teknik- og Miljøforvaltningen ikke har sikret, at alle forvaltningens enheder har opnået økonomistyringsniveau 3. (Der henvises til side 11).
2. Revisionsdirektoratet finder det beklageligt, at Teknik- og Miljøudvalget i årsregnskab 2006 har undladt at oplyse om Københavns Kommunes eventualforpligtelser i I/S Amagerforbrænding, I/S Vestforbrænding, Lynettefællesskabet I/S, CTR I/S, Smoka I/S og Miljølaboratoriet Storkøbenhavn I/S. (Der henvises til side 16).
3. Revisionsdirektoratet finder det kritisabelt, at Plan & Arkitektur, herunder Kvarterløft, ikke har afstemt statuskontiene. Bemærkningen skal ses i sammenhæng med, at Plan & Arkitektur til Teknik- og Miljøudvalgets møde den 5. april 2006 om "Status til Revisionsdirektoratet" havde oplyst om mange tiltag, som skulle forbedre Plan & Arkitekturs regnskabsforvaltning
Revisionsdirektoratet har ikke kunnet følge op på og rapportere om resultatet af de iværksatte tiltag.
Tilsvarende gælder for Parkering Københavns statuskonti, hvor Revisionsdirektoratet, bortset fra bankkontiene, heller ikke har modtaget afstemninger/specifikationer. (Der henvises til side 20).
4. 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). (Der henvises til side 24).

Anbefalinger

1. Revisionsdirektoratet skal anbefale, at Det ny TMF fremskynder udarbejdelsen af retvisende forretningsgangsbeskrivelser gældende for hele den nye forvaltning. (Der henvises til side 8).
2. Revisionsdirektoratet skal anbefale, at Teknik- og Miljøforvaltningen snarest fremsender de endelige anlægsregnskaber og regnskabsforklaringer for de anførte anlægsbevillinger. (Der henvises til side 25).

3. 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. (Der henvises til side 33).

2. Indledning

Det reviderede regnskab

Vi har afsluttet revisionen af Teknik- og Miljøudvalgets årsregnskab for 2006, som har omfattet både et udgiftsbaseret regnskab og et omkostningsbaseret regnskab.

Det udgiftsbaserede regnskab. Drifts-, anlægs- og finansudgifter på netto 1.368 mio. kr.

Den finansielle status viser samlede aktiver på 25.607 mio. kr. og en egenkapital på 20.082 mio. kr.

Vi har bemærket, at der i opstillingen af den finansielle status er medtaget materielle anlægsaktiver på 646 mio. kr., immaterielle anlægsaktiver på 4 mio. kr. samt hensatte forpligtelser på 4.805 mio. kr. Disse poster burde ikke være medtaget i det udgiftsbaserede regnskabs finansielle status.

Det omkostningsbaserede regnskab. I overensstemmelse med kommunens Regnskabscirkulære er der for 2006 ikke udarbejdet en resultatopgørelse for det enkelte udvalg, men alene samlet for Københavns Kommune. Der er alene udarbejdet en balance for hvert udvalg.

Teknik- og Miljøudvalgets balance (uden likvid beholdning på 5.860 mio. kr., der administreres af Økonomiforvaltningen) viser samlede aktiver på 19.929 mio. kr. og en egenkapital på 14.221 mio. kr.

Den udførte revision

Revisionen er udført dels i årets løb dels i forbindelse med regnskabsafslutningen.

Revisionen er foretaget i overensstemmelse med god offentlig revisionskik, jf. Revisionsvedtægten for Københavns Kommune.

Dette indebærer, at det ved revisionen er efterprøvet, om forvaltningens regnskabstal er rigtige, og om de dispositioner, der er omfattet heraf, er i overensstemmelse med

meddelte bevillinger, Borgerrepræsentationens beslutninger, love og andre forskrifter samt med indgåede aftaler og sædvanlig praksis (finansiel revision).

Endvidere er det efterprøvet, om udførelsen af Borgerrepræsentationens og udvalgenes beslutninger og den øvrige forvaltning af kommunens anliggender er varetaget på en økonomisk hensigtsmæssig måde (forvaltningsrevision).

I det følgende redegøres der for den udførte revision og resultatet af revisionen.

3. Basisrevision

3.1 Forretningsgange

a. Københavns Kommunes Kasse- og Regnskabsregulativ fastsætter, at der på Økonomiudvalgets foranstaltning skal udarbejdes supplerende og uddybende rammebilag til regulativet, som indeholder retningslinier for de enkelte økonomiske og administrative områder. Rammebilagene skal opfattes som mindstekrav til kontrolforanstaltninger mv. for de administrative opgaver i kommunen.

Forvaltningerne skal udarbejde og vedligeholde forretningsgangsbeskrivelser under hensyntagen til reglerne i rammebilagene. Samtidig har de ansvaret for at tilrettelægge den økonomiske kontrol i form af forretningsgangsbeskrivelser – herunder at påse at de fastsatte forretningsgangsbeskrivelser og arbejdsbeskrivelser overholdes og vedligeholdes. Forretningsgangsbeskrivelser og væsentlige ændringer sendes til udtalelse i Revisionsdirektoratet inden iværksættelsen.

Revisionsdirektoratet anser forretningsgangsbeskrivelserne for at være af central betydning for forvaltningernes sikring af, at de budget- og regnskabsmæssige opgaver bliver varetaget på en korrekt og hensigtsmæssigt måde.

Teknik- og Miljøudvalget har tidligere oplyst, at forvaltningens arbejde med forretningsgangsbeskrivelserne er i færd med at blive udført, og den har udarbejdet et betydeligt antal forretningsgange, men mangler fortsat et mindre antal.

Til Teknik- og Miljøudvalgets møde den 7. marts 2007 om "Revisionsprotokollat vedrørende årsregnskabet" har forvaltningen oplyst, at arbejdet med forretningsgange har været nedprioriteret, da der i forbindelse med dannelsen af Det ny TMF skal ske en fuldstændig retænkning af dette område. En model hvor flere forretningsgange er forvaltningsfælles og ikke enhedsafhængige.

Anbefaling

Revisionsdirektoratet skal anbefale, at Det ny TMF fremskynder udarbejdelsen af retvisende forretningsgangsbeskrivelser gældende for hele den nye forvaltning.

3.2 Benchmarking af økonomistyringen

a. Økonomiforvaltningen har stillet et benchmarkingværktøj til rådighed, hvor økonomistyringen vurderes ud fra 11 nøgleområder, som er grupperet på 5 niveauer. Placeringen på de 5 niveauer udtrykker i hvilken grad, kriterierne for god økonomistyring er opfyldt.

De 5 niveauer i benchmarkingværktøjet er: Ad hoc (niveau 1), Finansiell kontrol (niveau 2), Aktivitetsstyring (niveau 3), Balanceret resultatstyring (niveau 4) og Strategisk udvikling (niveau 5).

Økonomichefkredsens mål er, at alle kommunens forvaltninger og større institutioner opfylder kravene til økonomistyringsniveau 3 – Aktivitetsstyring.

Revisionsdirektoratet anser benchmarkingværktøjet for at være et godt middel til brug for den fortsatte og nødvendige udvikling af økonomistyringen og har undersøgt, om forvaltningen har foretaget en opfølgning af den seneste benchmarking, som fandt sted i 2004.

b. I årsrevisionsprotokollatet for 2005 omtalte vi resultatet af den benchmarking Teknik- og Miljøforvaltningen i samarbejde med Økonomiforvaltningens konsulentenhed havde gennemført i januar 2006. Det fremgik heraf, at 3 (Plan & Arkitektur, Byggeri & Bolig og KTK) ud af 7 institutioner ikke havde nået målet økonomistyringsniveau 3 (aktivitetsstyring) i 2005, men der var gjort en indsats i 2005, som gav forventninger om, at enhederne er tæt ved målet.

Det er oplyst, at der ikke er gennemført en fornyet undersøgelse, men til Teknik- og Miljøudvalgets møde den 7. marts 2007 om "Revisionsprotokollat vedrørende årsregnskabet" har Teknik- og Miljøforvaltningen vedrørende Plan & Arkitektur oplyst, at Plan & Arkitektur har gennemført en række tiltag for at forbedre økonomistyringen i forbindelse med 2005 årsregnskabet, som ikke er medtaget i Økonomiforvaltningens benchmarkanalyse, idet denne var baseret på 2004-regnskabet. Hvis opgørelsen blev

udarbejdet med udgangspunkt i regnskab 2005 vurderes Plan & Arkitektur på benchmarkingsniveau 3.

Denne vurdering er Revisionsdirektoratet ikke enig i. Niveau 3 kræver bl.a., at enheden opfylder kravene på niveau 2 om regnskabskontrol, dvs. **at** enheden tilrettelægger og styrer regnskabsafslutningen, så regnskabet aflægges korrekt og rettidigt, **at** enheden fører kontrol med sine løbende registreringer af økonomiske transaktioner og sikrer grundlaget for en korrekt rapportering, og **at** enheden kan udmønte og følge op på den givne bevilling.

Da enheden ikke har afstemt sine statuskonti jf. efterfølgende punkt 3.4.2.d, er det Revisionsdirektoratets opfattelse, at Plan & Arkitektur ikke opfylder niveau 2.

Kvarterløftområdet var i 2005 i regi af Økonomiforvaltningen og blev først overført til Teknik- og Miljøforvaltningen under Plan & Arkitektur i 2006. Der er iværksat en række tiltag for at opgradere økonomistyringen, men det er stadig et område, der kræver en del forbedringer for at nå det ønskede økonomistyringsniveau 3.

Ligeledes til samme møde har Teknik- og Miljøforvaltningen vedrørende Byggeri & Bolig oplyst, at enheden via LEAN-projektet har arbejdet intensivt med aktivitetsstyring, således at det er Byggeri & Boligs forventning, at en benchmarkinganalyse vil vise, at Byggeri & Bolig nu er på økonomistyringsniveau 3.

Endelig er det i samme møde vedrørende KTK oplyst, at KTK i foråret 2006 udarbejdede et nyt koncept for god økonomistyring i KTK, herunder en plan for at opnå økonomistyringsniveau 3. Hen over året har der været en styrkelse af den løbende regnskabsføring og debitorstyring, etablering af et aktivitetsbaseret budget for 2007, fokus på afstemninger og kontroller samt bedre rapportering og smartere opgavetilrettelæggelse ud fra principperne i LEAN. Sidstnævnte er fulgt op med en revurdering og ændring af alle de væsentligste forretningsgange. Efter en nærmere analyse af egenvurderingen af resultatet for 2006 vurderer KTK at være på økonomistyringsniveau 3 for 2006.

Revisionsbemærkning

Revisionsdirektoratet finder det utilfredsstillende, at Teknik- og Miljøforvaltningen ikke har sikret, at alle forvaltningens enheder har opnået økonomistyringsniveau 3.

3.3 Årsregnskabet, herunder ledelsens regnskabserklæring

3.3.1 Årsregnskabets formelle rigtighed

Indenrigs- og Sundhedsministeriet har i Budget- og Regnskabssystemet for kommuner og amtskommuner fastsat bestemmelser om form og indhold i kommunale årsregnskaber.

Økonomiudvalget har den 5. december 2006 godkendt et Regnskabsdirektorat med retningslinier for udvalgenes regnskabsaflæggelse for 2006.

Teknik- og Miljøudvalget godkendte regnskabet for 2006 på et møde den 21. marts 2007.

a. Teknik- og Miljøudvalgets udgiftsbaserede regnskab i hovedtal for 2006 viser netto (mio. kr.):

	Regnskab
Drift	474
Anlæg	384
Finansposter	509
Andet	0
I alt	1.367
Finansiell status	Ultimo
Samlede aktiver	25.607

På grund af strukturreformen i Københavns Kommune pr. 1. januar 2006 er der ikke oplyst sammenligningstal for 2005.

b. Endvidere skal der aflægges et omkostningsbaseret regnskab bestående af en balance, en anlægsnote og en beskrivelse af den anvendte regnskabspraksis.

Den omkostningsbaserede balance for Teknik- og Miljøudvalget viser følgende hovedposter for 2006 (mio. kr.):

	Ultimo 2006
Materielle anlægsaktiver	647
Immaterielle anlægsaktiver	4
Finansielle anlægsaktiver	18.615
Anlægsaktiver i alt	19.266
Omsætningsaktiver	663
Aktiver i alt	19.929
Egenkapital	14.221
Hensatte forpligtelser	4.805
Langfristede gældsforpligtelser	469
Kortfristede gældsforpligtelser	434
Nettogæld vedr. fonds, legater, deposita mv.	
Passiver i alt	19.929

c. Ifølge Regnskabscirkulæret skal de enkelte forvaltninger indberette en række økonomioplysninger til Økonomiforvaltningen til brug for obligatoriske oversigter til Københavns Kommunes samlede regnskab. Disse oplysninger er:

- Personaleoversigter.
- Garantier, eventualrettigheder og -forpligtelser.
- Deponering og indgåede lejeaftaler.
- Tilskudsmidler.
- Selskabsdeltagelse.
- Udførelse af opgaver for andre offentlige myndigheder.
- Låneberettigede udgifter.
- Anlægsregnskaber.
- Omkostningskalkulationer ved kommunal leverandørvirksomhed af personlig og praktisk bistand.

d. Vi har påset, at udvalgets regnskab for 2006 er aflagt som foreskrevet i Indenrigs- og Sundhedsministeriets bestemmelser og Københavns Kommunes Regnskabscirkulære. Vi har endvidere stikprøvevist efterprøvet rigtigheden af forvaltningens suppleren-

de økonomioplysninger til brug for de obligatoriske oversigter til kommunens samlede regnskab.

Vi har endelig kontrolleret den talmæssige sammenhæng mellem bogføringen i KØR og regnskabet.

e. Vi har konstateret, at der i udvalgets regnskab for 2006 ikke som foreskrevet indgår en personaleoversigt. Den manglende oversigt begrundes med, at Økonomiforvaltningen ikke har leveret den.

Vi har endvidere ved revisionen konstateret, at den opstillede finansielle status, jf. det udgiftsbaserede regnskab, indeholder regnskabsposter i aktiverne, som kun skal medtages ved opstilling af Balancen, jf. det omkostningsbaserede regnskab. Det gælder materielle anlægsaktiver på 646,5 mio. kr. og immaterielle anlægsaktiver på 3,9 mio. kr. Tilsvarende gælder det i passiverne regnskabsposterne leasinggæld på 26,0 mio. kr. og hensatte forpligtelser på 4.805,0 mio. kr.

De medtagne regnskabsposter har ligeledes indflydelse på størrelsen af det opgjorte balancebeløb på 20.081,8 mio. kr., som burde være 24.262,5 mio. kr.

Endelig har vi ved revisionen konstateret, at regnskabets bilag 7, oversigt over garantier, eventualrettigheder og forpligtelser, ikke angiver et beløb for garantier for øvrige lån i I/S Amagerforbrænding, I/S Vestforbrænding, Lynettefællesskabet I/S, CTR I/S, Smoka I/S og Miljølaboratoriet Storkøbenhavn I/S. Der er alene anført en bemærkning om, at det afventer selskabets indberetning vedrørende regnskab 2006. Derudover henvises der til oversigt over selskabsdeltagelse.

Vi har konstateret, at det ikke fremgår af denne oversigt, hvor meget kommunens eventualforpligtelse udgør i disse selskaber.

3.3.2 Ledelsens regnskabserklæring

Ledelsen har over for os oplyst, at der dem bekendt ikke påhviler andre forpligtelser end de i regnskabet anførte. Ledelsen har den 21. marts 2007 afgivet en erklæring herom. Denne erklæring er på Revisionsdirektoratets foranledning revideret den 27. juni 2007, så den opfylder Revisionsdirektoratets 2006-skabelon.

Ledelsen har oplyst følgende om verserende eller truende retssager eller andre krav, som har væsentlig betydning for bedømmelsen af forvaltningens regnskab ud over, hvad der er særskilt berettet om i regnskabet:

- Sent i 2005 blev der over for det daværende RIA rejst krav fra det daværende UUF på 12 mio. kr. Beløbet vedrører en forventet merudgift på Strandvejsskolen og rejstes med påstand om fejlagtig/mangelfuld projektering fra RIA. Der er betydelig usikkerhed om beløbets størrelse og påstandens legitimitet. Sagen er endvidere rejst over for RIA's forsikringsselskab. Sagen forventes at føre til en retssag mellem Københavns Kommune og RIA's forsikringsselskab, hvorfor der ikke er udsigt til en snarlig afslutning.

Der forberedes en retssag mod Teknik- og Miljøforvaltningen i forbindelse med en uafsluttet personalesag.

- Teknik- og Miljøforvaltningen overtog i 2006 styringen af de 4 kvarterløftssekretariater Nørrebro Park og NordVest, som udløber i 2007, og Mimersgade og Øresundsvej, som løber frem til 2010. Herudover er der en række andre projekter, som fortsat administreres af Økonomiforvaltningens Center for Byudvikling, herunder Christiania, Det Store Løft, HUR grunden, Kultur- og Idrætsplanen, Remisevænget, Tingbjerg og afslutningen af projekterne Kongens Enghave og Holmbladsgade.

Det har frem til regnskabsafslutningen 2006 ikke været muligt for Teknik- og Miljøforvaltningen at få et klart overblik over de forskellige projekters samlede økonomiske effekt på Kvarterløfts budget, ligesom det ikke har været muligt at specificere den overførsel fra 2005 til 2006 på udgifter -15.617 t.kr. og indtægter -29.723 t.kr. vedrørende Kvarterløft, som ved BR399/06 blev flyttet fra Økonomiforvaltningen til Teknik- og Miljøforvaltningen. Teknik- og Miljøforvaltningen og Økonomiforvaltningen forventer nedbrydningen gennemført i 2007.

- Der er over for Miljøministeriet anket en afgørelse vedrørende vandpriser over for 19 aftagerkommuner, hvor Københavns Kommune har rejst påstand om adgang til at forrente den bundne egenkapital i forbindelse med fastsættelse af vandpriserne. Miljøministeriet har i april 2006 stadfæstet Miljøstyrelsens afgørelse, der går imod Københavns Kommunes påstand. KE Vand A/S har indbragt Miljøministeriets afgørelse for Landsretten. Afgørelse forventes tidligst ultimo næste år.
- Som følge af aktiviteterne i Oprydningsprojekter efter Accenture er der i forbindelse med regnskabsafslutningen 2006 bogført en række beløb i forvaltningen. Bogføringen er sket direkte efter anvisninger fra projektet. Det har ikke været muligt for Teknik- og Miljøforvaltningen at nedbryde de bogførte beløb yderligere og dermed belaste de enkelte enheder i Teknik- og Miljøforvaltningen. Samlet er posteret 2,5 mio. kr. på Teknik- og Miljøforvaltningens område.
Ud over posterne i regnskab 2006 er det forventningen, at det fortsatte oprydningsarbejde vil påvirke regnskab 2007.

Revisionsbemærkning

Revisionsdirektoratet finder det beklageligt, at Teknik- og Miljøudvalget i årsregnskab 2006 har undladt at oplyse om Københavns Kommunes eventualforpligtelser i I/S Amagerforbrænding, I/S Vestforbrænding, Lynettefællesskabet I/S, CTR I/S, Smoka I/S og Miljølaboratoriet Storkøbenhavn I/S.

3.4 Balancen

a. Balancen indeholder oplysninger om værdien af grunde, bygninger, tekniske anlæg, maskiner, inventar mv. samt om værdien af finansielle aktiver og forpligtelser.

Behandlingen af posterne i balancen har væsentlig betydning for forvaltningens mulighed for at kunne opgøre og specificere sine rettigheder, herunder tilgodehavender samt sine forpligtelser. Endvidere har rigtigheden af balanceposterne både likviditetsmæssig betydning og betydning for rigtigheden af driftsregnskabet og dermed overholdelsen af bevillingerne.

Kravene til forvaltningerne er:

- Der skal mindst én gang om måneden foretages afstemning af likvide konti samt specifikation af tilgodehavender og gæld. I forbindelse med afslutningen af årsregnskabet skal der foreligge afstemning/specifikation af samtlige statuskonti, jf. Kasse- og Regnskabsregulativets Rammebilag for regnskab i årets løb.
- Der skal foretages en ledelsesmæssig bedømmelse af de udarbejdede afstemninger/specifikationer, jf. Regnskabscirkulæret.

3.4.1 Opfølgning af tidligere omtalte forhold

b. Årsrevisionsprotokollaterne for 2005 (21/2005) og (22/2005) indeholdt en række kommentarer til afsnittene om Balancen.

De enkelte kommentarer vedrører følgende enheder:

Sekretariatet

Konto for rejseforskud var ikke gennemgået, og rejseregnskaberne var ikke afsluttet grundet stort arbejdspress.

Bestemmelsen om månedlig afstemning af statuskonti blev ikke overholdt.

I udvalgets besvarelse blev det oplyst, at konto for rejseforskud var afstemt og udkonteret, ligesom der var iværksat procedurer, der sikrer den månedlige afstemning af statuskonti.

Plan & Arkitektur

Revisionsdirektoratet ville i forbindelse med revisionen af 2006 følge op på de mange tiltag, som Plan & Arkitektur har iværksat og ville iværksætte. Der ville blive rapporteret om resultatet af de gennemførte tiltag set i forhold til kommunens krav til regnskabsforvaltning.

Miljøkontrollen

Vi anmodede om, at det kan ses af afstemningsmaterialet, at der er foretaget en ledelsesmæssig vurdering af kontienes indhold.

Af udvalgets besvarelse fremgik det, at Miljøkontrollen stadig har ledelsesmæssig fokus på, at de medarbejdere, der arbejder med opgaven, til stadighed besidder de rette kompetencer til at løfte opgaven og ansvaret. Desuden holdes ledelsen løbende orienteret om eventuelle afvigelser og foretager en vurdering af afvigelserne.

Teknik- og Miljøforvaltningen ville samlet aftale en tilgang til at sikre den nødvendige ledelsesmæssige fokus. Når denne vedtages, vil Miljøkontrollen naturligvis følge den.

3.4.2 Revision af 2006

c. Vi har ved stikprøver kontrolleret, at posterne i balancen er afstemt/specificeret som foreskrevet. Endvidere har vi kontrolleret, at afstemninger/specifikationer indeholder dokumentation for en ledelsesmæssig vurdering af materialet.

Vi har endvidere ved stikprøver påset, at posterne i balancen er indregnet og værdiansat i overensstemmelse med retningslinierne i Indenrigs- og Sundhedsministeriet Budget - og Regnskabssystem for kommuner og amtskommuner samt Københavns Kommunes regnskabspraksis og bestemmelser i Kasse- og Regnskabsregulativet samt Regnskabscirkulæret.

d. Vi har konstateret følgende:

Indledningsvis skal det nævnes, at til Teknik- og Miljøudvalgets møde den 7. marts 2007 om "Revisionsprotokollat om årsregnskabet" har forvaltningen oplyst, at forretningsgangen for afstemninger – som ifølge tidligere besvarelse skulle have været fore-

lagt for direktionen i efteråret 2006 – nu ligger klar og bliver forelagt direktionen primo marts 2007.

Hovedindtrykket af de udarbejdede afstemninger/specifikationer er, at de opfylder kravene i Kasse- og Regnskabsregulativet.

Da den fælles forretningsgang for afstemning af statusposter ikke forelå på afstemningstidspunktet, har de fortsat en meget forskellig standard.

Revisionsdirektoratet finder det kritisabelt, at Plan & Arkitektur, herunder Kvarterløft, ikke har afstemt statuskontiene. Bemærkningen skal tillige ses i sammenhæng med at Plan & Arkitektur til Teknik- og Miljøudvalgets møde den 5. april 2006 om "Status til Revisionsdirektoratet" havde oplyst om mange tiltag, som skulle forbedre Plan & Arkitekturs regnskabsforvaltning

Revisionsdirektoratet har ikke kunnet følge op på og rapportere om resultatet af de iværksatte tiltag.

Tilsvarende gælder for Parkering Københavns statuskonti, hvor Revisionsdirektoratet, bortset fra bankkontiene, heller ikke har modtaget afstemninger/specifikationer.

Derudover har vi enkelte bemærkninger til følgende enheder:

Plan & Arkitektur

Revisionsdirektoratet har rykket for, men ikke modtaget enhedens afstemninger/specifikationer.

Parkering København

Gennemgangen af afstemninger og specifikationer giver anledning til at bemærke, at kun enhedens bankkonti foreligger afstemt og dokumenteret. Derudover er det ikke dokumenteret, om der er foretaget en ledelsesmæssig bedømmelse af de udarbejdede afstemninger/specifikationer jf. Regnskabscirkulæret.

Vi har rykket telefonisk én gang for de manglende afstemninger/specifikationer.

Miljøkontrollen

Gennemgangen af afstemninger og specifikationer giver anledning til at bemærke, at konto 4000999591, status egne bogføringer under funktion 9.59, Mellemlægningskonto, udviser en saldo på 43.639.989 kr., som menes at være en del af konto 999991, status 0999-egne/bogføring direkte under funktion 9.99, Balancekonto.

Det er aftalt med Miljøkontrollen, at et debetbeløb på 43.639.989 kr. på funktion 9.59, Mellemlægningskonto, som er saldoen på konto 4000999591, overføres til konto 999991 under funktion 9.99 Balancekonto, således at denne kontos saldo fremtidigt alene er modkonto til konto 4000999353, status renovation under funktion 9.35, Udlæg vedrørende andre forsyningsvirksomheder.

Revisionsbemærkning

Revisionsdirektoratet finder det kritisabelt, at Plan & Arkitektur, herunder Kvarterløft, ikke har afstemt statuskontiene. Bemærkningen skal ses i sammenhæng med, at Plan & Arkitektur til Teknik- og Miljøudvalgets møde den 5. april 2006 om "Status til Revisionsdirektoratet" havde oplyst om mange tiltag, som skulle forbedre Plan & Arkitekturs regnskabsforvaltning

Revisionsdirektoratet har ikke kunnet følge op på og rapportere om resultatet af de iværksatte tiltag.

Tilsvarende gælder for Parkering Københavns statuskonti, hvor Revisionsdirektoratet, bortset fra bankkontiene, heller ikke har modtaget afstemninger/specifikationer.

3.5 Bevillingskontrol

a. Københavns Kommunes bevillingsregler er oplyst i kommunens budget for 2006.

Bevillingsreglerne indeholder:

- Bevillinger og bevillingsniveau.
- Styringsområder og styringsparametre.
- Bevillingsbindinger.
- Tillægsbevillinger.
- Efterregulering.
- Budgetopfølgning.
- Øvrige bevillingsmæssige forhold.

Et væsentligt forhold er, at en bevilling vedtaget af Borgerrepræsentationen er bindende. Dette betyder, at der kun kan afholdes merudgifter (eller oppebæres indtægter), såfremt der er indhentet en tillægsbevilling fra Borgerrepræsentationen

Ifølge Regnskabscirkulæret skal der redegøres for væsentlige afvigelser mellem bevillings- og regnskabstal samt for væsentlige afvigelser i forhold til budgetforudsætningerne. Som hovedregel skal således forklares:

- Afvigelse på mere end 5 mio. kr. på funktionsniveau.
- Afvigelser mellem budgetteret og realiseret aktivitet.
- Afvigelser mellem budgetterede og realiserede enhedspriser.
- Afvigelser mellem budgetterede og realiserede mål og resultater (kvantificerbare).

I de specielle bemærkninger til regnskabet for Teknik- og Miljøudvalget er der redegjort for afvigelser mellem bevillings- og regnskabsbeløb.

For de enkelte bevillinger er der følgende afvigelser (mio. kr.):

Bevilling	Nettobevilling	Afvigelse 1)
Rammestyrede områder		
Teknik- og Miljøudvalget	806	-332

1) Merudgifter er anført som positivt beløb.

I oversigten er ikke medtaget anlæg og finansposter som følge af de særlige bevillingsregler for disse områder.

Vi har som led i bevillingskontrollen fokuseret på følgende:

- Er der væsentlige beløbsmæssige afvigelser.
- Skulle afvigelsen/erne have været konstateret til brug for ansøgning af tillægsbevilling i Borgerrepræsentationen.
- Er forklaringerne af afgivelserne korrekte og fyldestgørende.

b. Vi har konstateret væsentlige afvigelser mellem bevillings- og regnskabstal på det rammestyrede område.

Følgende tre enheder har væsentlige afvigelser:

Plan & Arkitektur, byfornyelsen, mindreforbrug	93,7 mio. kr.
Parkering København, mindreforbrug	255,4 mio. kr.
Kommune Teknik København, merforbrug	<u>19,2 mio. kr.</u>
I alt	<u>329,9 mio. kr.</u>

Plan & Arkitekturs mindreforbrug vedrører IM-konto 0.11.1, Beboelse, drift. Merindtægten udgør driftsresultater før prioritetsrenter, afdrag og øvrige forskydninger vedrørende lejemål og lejere på kommunens råde-over-egendomme akkumuleret fra afslutningen af ombygningsperioden og frem til 31. december 2005. Dette beløb var kalkuleret medtaget under byfornyelse – anlæg på IM-konto 0.15.3, Byfornyelse, anlæg, som en del af det integrerede byfornyelsesforløb som ved salg af ejendommen ville indgå på ejendommens kapitalbevilling. En nøjere drøftelse med Revisionsdirektoratet om disse posters korrekte postering har nu medført, at ejendommens driftsresultater

fra 6 måneder efter færdiggjort ombygning frem til salg bogføres som udlejningsejendom i kommunens regi.

Merindtægten modsvares af merudgifter under finansposter af tilsvarende størrelse.

Parkering Københavns mindreforbrug vedrører IM-konto 2.11.1 Vejvedligeholdelse, drift. Merindtægten svarer til tilbagebetaling af moms 5 år tilbage med påløbne renter samt regulering via den kommunale momsrefusion på 6,9 mio. kr. som følge af medhold i Momssagen.

Kommune Teknik Københavns merforbrug vedrører IM-konto 2.03.1 Arbejder for fremmed regning, drift.. Merforbruget kan henføres til mindre omsætning end forventet. Grundet en høj medarbejderandel af tjenestemænd og ansatte på tjenestemandslignende vilkår er det i KTK meget vanskeligt at omkostningstilpasse, og virksomheden er derfor meget sårbar over for fald i omsætningen.

Vi har endvidere konstateret, at der er redegjort for afvigelserne som foreskrevet i Regnskabscirkulæret, og at disse er korrekte og fyldestgørende.

c. I Teknik- og Miljøudvalgets møde den 8. november 2006 er budgetopfølgning på oktoberprognosen 2006 behandlet, og det fremgår heraf, at der forventes et mindreforbrug på de særlige/isolerede driftsområder på 390,9 mio. kr. Disse områder er isolerede fra Teknik- og Miljøforvaltningens øvrige økonomi, idet der knytter sig særlige vilkår til disse bevillingsområder. Det drejer sig om Byfornyelsesområdet under Plan & Arkitektur, KTK, Parkering København, RIA, Miljøkontrollens takstfinansierede område samt Amager Strandpark I/S.

Årsagen, til at disse områder ses isoleret, er:

- Byfornyelse: Byfornyelsesområdet er omfattet af særskilt politisk aftale om mer-/mindreforbrug, og Teknik- og Miljøforvaltningen kan derfor ikke disponere over et eventuelt mindreforbrug på området.
- KTK: Der er vedtaget en effektiviseringsplan for KTK, der angiver, at KTK i effektiviseringsperioden ses isoleret fra Teknik- og Miljøforvaltningens øvrige ram-

me. KTK har i effektiviseringsperiodens første del optaget et internt lån til finansiering af omstillingen.

- Parkering København: I forbindelse med indgåelsen af parkeringsforliget (BR 398/05) er det aftalt, at mer/mindreindtægter fra Parkering København reguleres direkte over kommunekassen, hvorefter resultatet ikke påvirker økonomien under Teknik- og Miljøudvalgets område.
- RIA: Er under afvikling.
- Miljøkontrollens takstfinansierede område: Grundet takstfinansieringen skal området hvile i sig selv og dermed holdes isoleret fra skattefinansierede områder.
- Amager Strandpark I/S: Er en selvstændig enhed, som Vej & Park varetager sekretariatsfunktionen for, men er stadig ikke en reel del af TMF's økonomiske ramme.

KTK forventer pt. ikke at kunne levere et overskud som forventet. Afvigelsen på ca. 7 mio. kr. hænger snævert sammen med, at Teknik- og Miljøforvaltningen tidligere blev pålagt at dække et merforbrug på 13 mio. kr. til vintertjeneste.

Revisionsbemærkning

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).

3.6 Anlæg

Bilag 4 til Teknik- og Miljøudvalgets årsregnskab for 2006 viser en oversigt over udvalgets anlægsbevillinger, herunder med angivelse af et afslutningstidspunkt.

Vi har konstateret, at Teknik- og Miljøforvaltningen stort set har fremsendt endeligt anlægsregnskab med tilhørende regnskabsforklaring til alle anlægsbevillinger med et afslutningstidspunkt ultimo 2006. 55 anlægsregnskaber ud af 62.

Vi mangler dog fortsat endeligt anlægsregnskab og regnskabsforklaring til følgende anlægsbevillinger:

Miljøkontrollen

Funktion 0.85.3

Vedligehold af pumpestationer – overførsel fra KE ifm overrækkelse af ferskvandsaktiviteter.

Funktion 1.55.3

Kvartermiljøstation i Møllegade.

Vej & Park

Funktion 2.22.3

A 03-141 Trafiksikkerhedsplan for København.

A 04-00550 Papirkurve og bænke

A PRO:UDV Projektudvikling

Fondsmoms Tilbageføring til anlægsrammen

Sekretariatet

Funktion 6.51.3

Ombygning af Njalsgade

Anbefaling

Revisionsdirektoratet skal anbefale, at Teknik- og Miljøforvaltningen snarest fremsender de endelige anlægsregnskaber og regnskabsforklaringer for de anførte anlægsbevillinger.

4. Revision af særlige regnskabsområder

4.1 IT-anvendelse

Risikoanalyser

Borgerrepræsentationen vedtog i 2002 et nyt Regulativ for IT-sikkerhed i Københavns Kommune. Af regulativets kapitel 4 Grundprincipper for styring af IT-sikkerheden fremgår det bl.a., at Økonomiudvalget fører et overordnet tilsyn med og koordinerer sikkerhedsbestemmelserne i alle forvaltninger, og fastlægger det overordnede IT-sikkerhedsniveau for hele kommunen ud fra en risikovurdering i de enkelte forvaltninger.

Til brug herfor skal forvaltningernes ledelser bl.a. sikre, at der inden for hvert forvaltningsområde udarbejdes:

- En oversigt over samtlige anvendte IT-systemer i forvaltningen.
- En risikoanalyse af hele forvaltningens IT-anvendelse.
- En vurdering af forvaltningens IT-driftsmiljø.

Revisionsdirektoratet har i 2006 behandlet samtlige forvaltningers risikoanalyser. Analyserne, der er foretaget over de seneste par år, er foretaget samtidig med, at der er sket forskellige forvaltningsmæssige omstruktureringer.

Senest har bl.a. dannelsen af Koncernservice, herunder en ny fælles IT-driftsenhed i Københavns Kommune, samt strukturreformen, haft sine indvirkninger.

Revisionsdirektoratet kan ud fra gennemgangen af risikoanalyserne konstatere, at nogle af disse alene indeholder en analyse af givne trusler mod forvaltningens informationsaktiver, og ikke en samtidig analyse af i hvilken grad forvaltningens sikkerhedsforanstaltninger beskytter mod disse trusler.

Revisionsdirektoratet mener derfor ikke, det er hensigtsmæssigt, at anvende analyseresultaterne til fastlæggelse af det overordnede sikkerhedsniveau for Københavns Kommune, jf. § 12 i Københavns Kommunes Regulativ for IT-sikkerhed.

Denne opfattelse er også støttet af kommunens nylige dannelse af Koncernservice, samt den igangsatte ændring af kommunens IT-sikkerhedsregulativ, hvor standardiserede krav til kommunens risikoanalyser forventes at blive indført.

Revisionsdirektoratets generelle bidrag til kommunens videre arbejde med risikoanalyserne vil blive givet som anbefalinger til Økonomiudvalget i årsrevisionsprotokollatet for 2006 vedrørende Økonomiforvaltningen.

Kommentar

Ovenstående er alene til orientering for medlemmerne af Teknik- og Miljøudvalget.

4.2 Løn

Kommune Teknik København

Lønudgifterne i KTK har ifølge regnskabet for 2006 udgjort 215,8 mio. kr.

Revisionen har omfattet en gennemgang af forretningsgange og interne kontroller samt overholdelsen heraf i praksis, gennemgang af personalesager og øvrige områder. Revisionen har omfattet anvendelsen af KMD-lønssystemet Opus.

Forretningsgange og de interne kontroller

Ifølge Kasse- og Regnskabsregulativets Rammebilag for kontrolforanstaltninger for brugen af edb-regnskabssystemer skal den systemansvarlige udarbejde en forretningsgangsbeskrivelse med interne kontroller for anvendelsen af de edb-systemer, som forvaltningen er ansvarlig for. De forvaltninger, der bruger systemet, skal på grundlag heraf udarbejde egne forretningsgangsbeskrivelser. Økonomiforvaltningen, der er ansvarlig for lønssystemet, har imidlertid endnu ikke udarbejdet den forudsatte forretningsgangsbeskrivelse.

Teknik- og Miljøforvaltningen oplyste i besvarelsen af revisionsprotokollatet for 2005, at KTK var ved at opdatere forretningsgangsbeskrivelsen for anvendelsen af det tidligere lønssystem, så denne kunne benyttes i lønadministrationen ved anvendelse af KMD Opus. Denne forretningsgang ville herefter blive tilrettet den forventede generelle forretningsgang fra Økonomiforvaltningen.

Vi har konstateret, at KTK endnu ikke har udarbejdet den bebudede forretningsgangsbeskrivelse for lønbehandlingen.

Underskriftsforhold

I henhold til Kasse- og Regnskabsregulativets Rammebilag for intern kontrol generelt, skal der foreligge oversigter over de personer, der er bemyndiget til at anvise. Oversigterne skal indeholde angivelser af, hvilke områder bemyndigelsen omfatter, og hvorledes de pågældende underskriver sig.

KTK har i 2006 udarbejdet en forretningsgang for delegation. Der er i denne forbindelse udarbejdet delegationsskemaer for de personer, der af direktøren er bemyndiget til bl.a. at ansætte medarbejdere, anvise løn, afskedige, foretage ansættelsesretlige dispositioner og træffe beslutning om engangsvederlag.

Der er endvidere udarbejdet underskriftsblade, som opbevares i Økonomiafdelingen. Underskriftsbladene er herudover scannet i en fil, så HR medarbejdere har adgang til underskrifterne i enhedens bibliotek.

Tilstedeværelseskontrol

I revisionsprotokollatet for 2005 konstaterede vi, at tilstedeværelseskontrollen var indstillet, da KTK ikke længere fra KMD modtog attestationslister til brug for kontrollen. Vi anbefalede, at KTK, indtil KMD genoptog udsendelsen af de sædvanlige kontrollister, udfører tilstedeværelseskontrollen, enten på grundlag af mødeskemaer fra vagtplan eller løndelsrapporter fra KMD lønsystemet.

KTK har oplyst, at der i 2006 kun blev modtaget attestationslister fra KMD for august og september 2006. Herefter ophørte modtagelsen heraf, og kontrollen på dette grundlag blev standset.

KTK har efterfølgende hver måned efter lønudbetalingen på grundlag af oplysninger fra en løndatafil fra KMD udsendt en detaljeret lønrapport til de afdelingsansvarlige i KTK. Af rapporten fremgår ansatte pr. afdeling og lønforbrug. Rapporten er primært et værktøj til brug for styring af lønforbruget i den enkelte afdeling. Økonomiafdelingen forventer dog, at den afdelingsansvarlige kontrollerer, at der kun fremtræder medarbejdere på rapporten, som har været ansat i lønperioden.

KTK's procedure for kontrol af, at der kun udbetales løn til personer, der faktisk er ansat, bør indarbejdes i den skriftlige forretningsgang.

Adskillelse mellem udførende og kontrollerende funktioner ved lønbehandlingen

Ifølge besvarelsen af revisionsprotokollatet for 2005 har KTK funktionsmæssig adskillelse mellem udførende og kontrollerende funktioner i den centrale lønanvisning, mens dette ikke er gennemført i de decentrale enheder. Ifølge besvarelsen vil lønanvisningen

blive samlet i løbet af efteråret 2006, hvorved problemet med funktionsmæssig adskillelse bliver løst. Endelig vil der i løbet af 2006 blive etableret en løncontrolling, der bl.a. skal være med til at sikre, at der rent faktisk sker adskillelse mellem udførende og kontrollerende funktioner.

Vi har konstateret, at KTK i 2006 ikke har etableret funktionsmæssig adskillelse mellem udførende og kontrollerende funktioner. De bebudede tiltag er således ikke blevet gennemført.

Lønfejlkonto

Vi har konstateret, at KTK har etableret procedurer for løbende udredning af saldi på fejlkontoen. Ultimo 2006 henstår der således ikke saldo på fejlkontoen.

Afstemning mellem Lønssystem og KØR

KTK har i 2006 udarbejdet en forretningsgang for lønafstemning og udarbejdelse af rapporter for at sikre, at KØR månedligt afstemmes til KMD lønsystemet.

Vi har stikprøvevist kontrolleret, om forretningsgangen er implementeret, og at der er dokumentation for månedlige afstemninger mellem lønsystemet og KØR.

Vi konstaterede, at der ikke er fuld overensstemmelse mellem den skriftlige forretningsgang og de arbejdshandlinger, der reelt udføres. Det anbefales, at forretningsgangsbeskrivelsen ajourføres, så denne omfatter de korrekte tiltag.

Ledelsestilsyn

KTK har ikke etableret et ledelsesmæssigt tilsyn med, at lønforretningsgangen efterleveres i praksis.

Vi finder, at der som led i et godt internt kontrolmiljø bør etableres et ledelsestilsyn med efterlevelsen af forretningsgangen.

De enkelte sager

Tilgange

Vi har med udgangspunkt i lønsystemets oplysninger ultimo 2006 om ansatte med en tiltrædelsesdato i 2006 tilfældigt udvalgt 9 personalesager.

Revisionen har omfattet en kontrol af, at aflønningen er sket i overensstemmelse med gældende overenskomster/aftaler. Det er påset, at der foreligger ansættelsesbreve, aftaler om lønindplacering med underskrifter fra de faglige organisationer, underskrevne indberetningsblanketter til KMD, og at der i de tilfælde, hvor der er krav herom, foreligger dokumentation for uddannelse i personalesagen. Endelig er det undersøgt, at oplysning om pengeinstitut er forsynet med lønmodtagers underskrift, og at sagerne forelå veldokumenterede.

Ved revisionen konstaterede vi følgende:

I 2 tilfælde indeholdt ansættelsesbrevet ikke oplysning om pligt til over-/merarbejde, jf. Økonomiforvaltningens cirkulære nr. 18/2002 af 25. oktober 2002.

I 1 tilfælde forelå der ikke dokumentation for uddannelse i personalesagen.

I 1 tilfælde forelå der ikke en lønaftale om lønindplacering mellem KTK og den forhandlingsberettigede organisation.

Tjenestemænds fratræden og efterfølgende pensionering

Vi har på grundlag af oplysninger om fratrådte tjenestemænd i 2006 udvalgt et mindre antal sager og undersøgt, om administrationen af igangsættelsen af tjenestemandspension var sket i overensstemmelse med gældende regler.

Revisionen har omfattet en kontrol af:

At lønudbetaling var ophørt med udgangen af den måned, hvor fratræden var sket.

At følgende fremgår af sagen: Pensioneringsårsag, det pensionsgivende løntrin pågældende er pensionsberettiget efter og fastsættelse af pensionsalderen.

At nævnte oplysninger er tilgået Pensionsanvisningsmyndigheden KMD ved anvendelse af blanketten "Beregning af egenpension til tjenestemænd m.fl."

At indberetningsblankettens oplysninger er kontrolleret af en anden end pågældende, der har udfyldt denne.

Decentral lønfastsættelse

Ved cirkulære nr. 8/2006 af 24. maj 2006 blev forvaltningerne bemyndiget til uden forelæggelse for Økonomiforvaltningen at indgå aftaler om et nettolønniveau op til 530.000 kr. (niveau 31.3.2000). Løntrin kan af forvaltningerne maksimalt aftales til løntrin 51. Med de pr. 1. januar 2006 gældende satser er overgrænsen for den decentral lønfastsættelse 604.273 kr.

Vi har på grundlag af et udtræk fra lønsystemet pr. december 2006 kontrolleret, at ingen ansatte omfattet af bestemmelserne har oversteget det fastsatte lønniveau.

Udbetalinger til medarbejdere, der har adgang til lønsystemet (autorisation)

Udbetaling af engangstillæg og særydelser sker på grundlag af indtastninger, der foretages af KTK dels via DI-billeder til KMD-lønsystemet dels via Vagtplansystemet. Der udføres ikke kontrol heraf af KMD Lønservice.

Vi har gennemgået lønsedler for ansatte, der ifølge KTK har adgang til at indtaste til lønsystemet samt et mindre antal udbetalinger til revision.

Revisionen har omfattet kontrol af:

At aflønningen er sket i overensstemmelse med gældende overenskomster/aftaler.

At der foreligger fyldestgørende dokumentation for udbetalingen i form af attesterede bilag.

At registreringen i lønsystemet er sket med det på bilaget oplyste antal enheder, sats og i øvrigt er i overensstemmelse med tillæggets tekstmæssige angivelse.

Ved gennemgangen blev det endvidere efterprøvet, om den oplyste forretningsgang for udbetaling af tillæg er efterlevet.

Der er ikke etableret særlige kontrolprocedurer af lønninger (engangstillæg og særydelser) til medarbejdere, der har adgang til at indtaste til lønsystemet.

Anbefaling

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 løn-systemerne.

5. Opfølgning af større undersøgelser

Byggesagsgebyrer i Byggeri & Bolig

Til orientering kan det oplyses, at der i revisionsbetænkningen for 2005, s. 305-306, er redegjort for resultatet af sagen om Byggesagsgebyrer i Byggeri & Bolig.

Revisionsudvalget henstillede, at Økonomiudvalget fastsætter nærmere retningslinier for kommunens indtægtsadministration, herunder om hjemmelsgrundlag, kalkulationer og takststørrelse.

Revisionsudvalget anmodede Revisionsdirektoratet om at blive holdt orienteret om resultatet af sagens opfølgning.

I årsrevisionsprotokollatet til Økonomiudvalget for 2006 er det omtalt, at Revisionsdirektoratet er blevet inddraget i de indledende stadier i udarbejdelsen af retningslinierne, og at direktoratet til brug for en orientering af Revisionsudvalget har bedt oplyst, hvornår retningslinierne forventes færdige.

6. Andre opgaver

6.1 Beretning om revisionen af Københavns Kommunes regnskab for 2006 på området for byfornyelse mv.

Revisionsdirektoratet har i juli 2007 afgivet særskilt rapportering om denne beretning.

6.2 Revisorerklæringer

Direktoratet har i 2006 afgivet revisorerklæring på følgende regnskabsopgørelser:

Plan & Arkitektur

Vedr.: Byfornyelse og støttet byggeri

- Udgifter til de enkelte projekter (skema 9R) – ombygninger, nedrivninger, nybyggeri, endeligt godkendte regnskaber med tilsagn før 1.1.2001 (Lov om byfornyelse og boligforbedring og Lov om byfornyelse).
- Erklæring om modtaget statsrefusion efter Lov om byfornyelse samt Lov om byfornyelse og udvikling af byer (2005).
- Opgørelse af modtaget refusion i finansåret (2005).
- Aftalt boligforbedring (skema 4R) efter Lov om byfornyelse udgifter og modtaget refusion for finansåret 2005.
- Københavns Kommunes administration af og indberetning til Socialministeriets Informations- og forvaltningssystem (BOSSINF) for 2005.
- Opgørelse for 2005 over udbetalinger efter § 14 i lov om midlertidig offentlig støtte til almennyttigt boligbyggeri og statsstøttede kollegier til fordeling efter reglerne i lov om individuel boligstøtte.
- Udbetalt statsrefusion i år 2005 efter saneringsloven.

Til erklæringen om Københavns Kommunes administration af og indberetning til Socialministeriets Information- og forvaltningssystem (BOSSINF) for 2005 har Revisionsdirektoratet afgivet følgende bemærkninger og forbehold:

"Vi har konstateret, at den skriftlige forretningsgang, der findes på området, ikke lever op til de krav, som er beskrevet i støttebekendtgørelsen om organisering af sagsbehandling.

Ved revisionen har vi konstateret, at der ikke er tilstrækkelig opmærksomhed på opfølgning ved overskridelse af fristforlængelse for aflevering af byggeregnskaber.

Endvidere forekommer der forsinket indtastning af dato for modtagne byggeregnskaber.

I flere tilfælde er der ikke overensstemmelse mellem sagernes status og indberetning til BOSSINF.

Konklusion:

Kontrollen har ikke givet anledning til bemærkninger eller forbehold ud over det ovenfor anførte."

Miljøkontrollen

- Projekt "Værditabsundersøgelse Spontinisvej 34".
- Projekt "Planteassisteret oprensning af organisk forurening (Phytooprensning).

Københavns Energi

- Projekt "Overvågnings- og alarmberedskab for miljøfremmede stoffer i råvand til vandforsyninger baseret på on-line screening med biosensorer".

6.3 Større undersøgelser

Revisionsdirektoratet har for 2006 til Teknik- og Miljøudvalget afgivet følgende større undersøgelser:

- Protokollat om Administration af tilbagebetalingen af kommunens lån til Landsbygefonden.
- Protokollat om Takstfastsættelser for forurenede jord i Kalvebod Miljøcenter.

7. Aftaler om intern revision

7.1 Revisionsaftale om intern revision i Kommune Teknik København

I henhold til den kommunale styrelseslov og Revisionsvedtægten for Københavns Kommune er det Revisionsdirektoratet, som reviderer Københavns Kommune.

Revisionsdirektoratet har således ansvaret for at revidere KTK's regnskab i henhold til de kommunale regler.

Revisionsdirektoratet indgik aftale af 20. september 2004 med Bygge- og Teknikudvalget om antagelse af intern revision i KTK og rammerne herfor (med virkning fra og med regnskabsåret 2004)

KPMG C. Jespersen, statsautoriserede revisorer, blev antaget som intern revisor.

Det er aftalt, at det er den interne revisions opgave at udføre revision af KTK's regnskab og kasse- og regnskabsvæsen og dertil underliggende registreringssystemer.

Revisionen omfatter ikke KTK's lønforvaltning, idet denne revision samt den endelige bevillingskontrol og gennemgangen af de særlige anlægsregnskaber forestås af Revisionsdirektoratet.

Den interne revision vedrørende årsregnskabet for 2006

Revisionsdirektoratet har fra KPMG C.Jespersen modtaget den interne revisions rapportering vedrørende årsregnskabet for 2006, som fremgår af et revisionsprotokollat af 18. juni 2007.

Den interne revision har herudover afgivet revisionsprotokollat af 20. december 2006 om resultatet af udført revision af forretningsgange til dato samt gennemgang af oktoberprognose.

Fra den interne revisionsrapportering har Revisionsdirektoratet valgt at uddrage følgende – direktoratet har således ikke afgivet egne kommentarer hertil.

Interne revisions konklusion af den udførte revision af årsregnskabet for KTK

Revisionen af det kommunale regnskab har ikke givet anledning til bemærkninger af en sådan væsentlighed eller karakter, at der er anledning til at tage forbehold for hele eller dele af de rapporterede tal til Københavns Kommunes regnskabssystem (KØR).

Vedtages rapporteringen af Teknik- og Miljøudvalget i den foreliggende form, og fremkommer der ikke under udvalgets behandling og vedtagelse af rapporteringen væsentlige nye oplysninger, vil vi over for Københavns Kommunes Revisionsdirektorat forsyne rapporten for 2006 med revisionspåtegning uden forbehold eller supplerende oplysninger.

Omorganisering af KTK

Den interne revision har rapporteret, at som led i implementering af en ny struktur i Teknik- og Miljøforvaltningen er det forventet, at KTK ophører som selvstændig virksomhed den 1. januar 2008 og omlægges til produktionsenheder opdelt på renhold, grønne områder og veje.

Indeværende år bliver således et overgangså, hvor KTK forberedes til omstrukturen. Ledelsesmæssigt er der fokus på prognosesikkerhed og økonomistyring, hvilket er understøttet af den afsluttende evalueringsrapport i effektiviseringsprojektet. Endvidere er der efter det oplyste truffet en aftale med Vej & Park om en tættere løbende dialog, således at ressourceudjævning og fuld beskæftigelse sikres gennem hele året. Denne dialog er kritisk for opfyldelse af resultatmålene.

Uanset disse tiltag er det naturligt at motivationen hos alle medarbejdergrupper er under pres, og økonomiledelsen har derfor indkaldt ekstra assistance i forbindelse med controlling af de enkelte serviceområder, herunder særligt at sikre, at der er et rimeligt grundlag under de løbende perioderegnskaber og prognoser.

Baseret på de foreløbige erfaringer med controlling-opgaverne er det den interne revisions vurdering, at der er en væsentlig risiko for, at KTK realiserer fortsatte budgetoverskridelser, da styregrundlaget (herunder produktionens kalkulationsgrundlag) er mangelfuldt dokumenteret.

Udvikling i KØR resultat 2006

Den interne revision har rapporteret, at Kommune Teknik Københavns realiserede resultat for 2006 afviger med -19,2 mio. kr. i forhold til budgettet for 2006 og med -11,1 mio. kr. i forhold til det udmeldte resultat i forbindelse med oktoberprognosen.

Virksomhedens ledelse har forklaret, at den negative afvigelse på 19,2 mio. kr. i forhold til budgettet primært skyldes manglende omsætning som følge af bl.a. udskydelse af aktiviteter til 2007 hos Vej & Park. Den manglende omsætning vurderer ledelsen har en negativ effekt på 13-15 mio. kr. Den øvrige negative afvigelse forklares med øgede omkostninger som følge af EU-udbud på asfaltområdet (1,6 mio. kr.), lukning af autoværkstedet (1,2 mio. kr.) og tab på en enkelt anlægsopgave (2,5 mio. kr.).

Afvigelsen mellem årets realiserede resultat og oktoberprognosen udgør 11,3 mio. kr. Afvigelsen kan næsten udelukkende henføres til Vejserviceområdet i KTK (afvigelse på 11,6 mio. kr.), hvor der i en periode af 2006 har været mangel på tilstrækkelig ledelseskapacitet. Dette har bevirket, at der ikke er blevet fulgt tilstrækkelig nok op på udviklingen i økonomien på området.

Der har som i de foregående år løbende været stor fokus på økonomien i KTK. I efteråret 2006 blev KTK's øverste ledelse opmærksomme på den øgede usikkerhed omkring resultatet i vejserviceområdet, og iværksatte derfor en ekstern analyse af den økonomiske og ledelsesmæssige situation i denne del af KTK. På basis af denne analyse er der iværksat en række ændringer i ledelsessammensætningen samt implementeret en række stramninger omkring den løbende sagsstyring i afdelingen.

Den interne revision har foreslået, at der i 2007 fortsat er øget fokus på den løbende

sagsstyring og prognoseopgaven i alle driftsafdelinger, herunder særlig i Vejsservice København. Dette er kritisk for en opfyldelse af resultatmålene for året.

REVISIONSDIREKTORATET FOR KØBENHAVNS KOMMUNE

17. juli 2007

Flemming Sig