

17. Protokollat vedrørende revision af regnskab 2007 (2008-104391)

Teknik- og Miljøforvaltningen skal forelægge Revisionsdirektoratets bemærkninger og anbefalinger for udvalget samt redegøre for påtænkte foranstaltninger i forhold hertil.

INDSTILLING OG Beslutning

Teknik- og Miljøforvaltningen indstiller,

1. at Teknik- og Miljøudvalget tager Revisionsdirektoratets bemærkninger og anbefalinger til efterretning,
2. at Teknik- og Miljøudvalget godkender forvaltningens påtænkte foranstaltninger i forhold hertil.

Problemstilling

Revisionsdirektoratet har i forbindelse med revisionen af årsregnskab for 2007 afgivet ni bemærkninger og tre anbefalinger til forvaltningen. Revisionsbemærkninger kan "rangordnes" i forhold til hvor graverende Revisionsdirektoratet/Revisionsudvalget finder at forholdet er. I den rangordning, der bruges i Københavns Kommune, anvendes følgende 8 begreber: Påtale, særdeles kritisabelt, kritisabelt, alvorlig kritik, kritik, stærkt beklageligt, beklageligt og utilfredsstillende (hvor utilfredsstillende er mindst graverende). I protokollatet er de ni bemærkninger ledsaget af 1 gang kritisabelt, 1 gang alvorlig kritik, 1 gang stærkt beklageligt, 2 gange beklageligt, 3 gange utilfredsstillende og 1 gang stærkt påkrævet.

Løsning

En del af bemærkningerne til regnskab 2007 er en videreførelse af revisionens bemærkninger til regnskabet for 2006. Selvom forvaltningen har haft fokus på at få bragt de påpegede forhold på plads, er det ikke i alle tilfælde lykkedes inden regnskab 2007. Arbejdet med forbedring af økonomistyringen og regnskabsforvaltningen i forvaltningen er naturligvis fortsat i 2008.

I forlængelse af dannelsen af det fælles økonomisekretariat i 2007 blev forvaltningen opmærksom på, at det økonomiske styringsniveau på tværs i forvaltningen var meget svagt underbygget. Indsatsen i 2007 og 2008 har derfor været koncentreret om styrkelse af den grundlæggende styring i forvaltningen.

Der har været og er stadig fokus på at sikre retvisende regnskaber igennem afstemning af alle konti, hjemtagelse af refusioner og overholdelse af tidsfrister mv. Der er og arbejdes videre på at etablere standardiserede forretningsgange og arbejdsprocesser på en række områder, og den løbende økonomiske opfølgning er systematiseret og forbedret. Der er etableret en intern kontrolenhed og der er nedsat en særlig task force til oprydning og drift af regnskabsforvaltningen på byfornyelsesområdet.

Det er ikke lykkedes fuldt ud at realisere forvaltningens eget ønske om at opnå et styringsniveau på benchmarkniveau 3 og der er en begrundet formodning om, at dette ikke vil kunne være tilfældet inden udgangen af 2008. Forvaltningen har derfor på baggrund af regnskabet for 2007 i foråret 2008 indgået en aftale med et eksternt konsulentfirma om gennemførelsen af et servicetjek af økonomistyringen i forvaltningen. Samtidig er der foretaget en række ledelsesmæssige og organisatoriske ændringer i forvaltningen, med henblik på at sikre den fornødne udvikling af

økonomistyringen på tværs af hele forvaltningen.

Det gennemførte servicetjek har haft til formål dels at afdække hvad status for økonomistyringsniveauet ved halvårsregnskabet for 2008 konkret er, dels at angive anbefalinger til, hvordan forvaltningen inden for en rimelig tidshorisont kan sikre at den økonomiske styring er på et nødvendig og tilfredsstillende niveau.

Det gennemførte servicetjek er vedlagt som bilag 4 til indstillingen, og viser i hovedtræk, at det økonomiske styringsniveau fortsat ikke er på niveau 3, at forvaltningens igangsatte aktiviteter er de rigtige, men at de skal suppleres med en yderligere indsats for at sikre, at niveau 3 opnås inden for en rimelig tidshorisont.

Det er forvaltningens forventning, at de igangsatte aktiviteter vil betyde en væsentlig styrket økonomistyring allerede fra udgangen af 2008, om end det ikke vil være muligt fuldstændig at sikre et styringsniveau på niveau 3 før end medio 2009.

Revisionsprotokollatets indhold samt det gennemførte servicetjek foretaget af et eksternt konsulentfirma har bekræftet forvaltningens ledelse i at tilrettelæggelsen af økonomistyringen i forvaltningen er kritisk. Det er derfor ledelsens vurdering, at de foreslåede aktiviteter er nødvendige at gennemføre på kortest mulige tid for at sikre et nødvendigt og tilfredsstillende økonomistyringsniveau.

Nedenfor er revisionens bemærkninger til regnskab 2007 samt forvaltningens kommentarer hertil beskrevet. En uddybende besvarelse af de enkelte punkter findes i det vedlagte bilag 2.

Revisionsbemærkninger

1. Revisionsdirektoratet finder det beklageligt, at de obligatoriske forretningsgangsbeskrivelser ikke forelå i 2007, som det blev lovet i besvarelsen til årsrevisionsprotokollatet for 2006. Revisionsdirektoratet anbefaler, at forvaltningen dels får udarbejdet forretningsgangsbeskrivelser i overensstemmelse med Kasse- og Regnskabsregulativet, dels sikrer udarbejdelsen af øvrige forretningsgangsbeskrivelser. Samtidig bør der ske en fastlæggelse af kontrolstrategien for overholdelsen af forretningsgangene. (Der henvises til side 10).

Teknik- og Miljøforvaltningen tager bemærkningen til efterretning, og vil færdiggøre udarbejdelsen af forretningsgangsbeskrivelser i overensstemmelse med kasse- og regnskabsregulativet inden 1. november 2008. Øvrige forretningsgangsbeskrivelser udarbejdes og tilpasses løbende, og kontrollen med overholdelsen af forretningsgange er som et led i forvaltningens kontrolstrategi forankret i den interne kontrolenhed.

2. Revisionen påskønner, at Teknik- og Miljøforvaltningen anvender benchmarkingværktøjet, men finder det fortsat **utilfredsstillende**, at Teknik- og Miljøforvaltningen ikke har sikret, at alle forvaltningens enheder har opnået økonomistyringsniveau 3. Vi skal anbefale, at forvaltningen fremskynder afdækningen af det aktuelle økonomistyringsniveau samt får udarbejdet en handlingsplan for, hvorledes målet nås ved udgangen af 2008. (Der henvises til side 12).

Teknik- og Miljøforvaltningen tager bemærkningen til efterretning, og vil fortsætte arbejdet med

en række initiativer, der allerede er igangsat samt følge op på den handlingsplan for den generelle økonomistyring, som i øjeblikket er under udarbejdelse med hjælp fra eksterne konsulenter. Handlingsplanen er udarbejdet i august 2008.

3. Revisionsdirektoratet finder det **kritisabelt**, at Teknik- og Miljøforvaltningen ikke har afstemt statuskontiene. (Der henvises til side 23).

Teknik- og Miljøforvaltningen tager bemærkningen til efterretning, og vil fortsætte den indsats, der allerede er igangsat for at få afstemt samtlige statuskonti inden udgangen af september 2008.

4. Revisionsdirektoratet finder anledning til at udtale **alvorlig kritik** af, at hverken Teknik- og Miljøudvalget eller Teknik- og Miljøforvaltningen har formået at sikre, at regnskabsforvaltningen i Center for Bydesign lever op til kommunens regnskabsregler. Det anbefales, at Teknik- og Miljøudvalget snarest muligt sikrer, at der bliver etableret tilfredsstillende organisatoriske og personalemæssige rammer for regnskabsfunktionen for Center for Bydesign. (Der henvises til side 29).

Teknik- og Miljøforvaltningen tager bemærkningen til efterretning og vil fortsætte arbejdet med dels at få indhentet de udestående opgaver og dels at få strømlinet processerne i såvel Center for Bydesign som Økonomisekretariatet inden udgangen af 2008.

5. Revisionsdirektoratet finder det **beklageligt**, at forvaltningen ikke har foretaget eftersyn af likvide midler. (Der henvises til side 32).

Teknik- og Miljøforvaltningen tager bemærkningen til efterretning, og vil sikre at de fornødne kasseeftersyn er gennemført inden udgangen af 2008.

6. Revisionsdirektoratet finder den formelle rapporteringsprocedure for Teknik- og Miljøforvaltningens selskabsdeltagelse **utilfredsstillende** og anbefaler at kommunens samlede rapporteringsprocedure kortlægges og gennemgås med henblik på at vurdere, hvorvidt der er behov for at tilpasse de gældende retningslinier til den i dag faktisk anvendte rapporteringsprocedure. (Der henvises til side 35).

Teknik- og Miljøforvaltningen tager bemærkningen til efterretning, og vil sikre at retningslinierne for rapporteringen er kendt og følges i de berørte centre inden aflevering af regnskabsprognosen i oktober.

7. Revisionsdirektoratet finder det **utilfredsstillende**, at Teknik- og Miljøforvaltningen i kun 3 ud af 6 tilfældigt udvalgte stikprøver var i stand til at dokumentere brugeroprettelser og tildelte adgange til egne systemer og data. Direktoratet har i denne anledning meddelt forvaltningen en række forslag til forbedring af den fremtidige administration af området. (Der henvises til side 41).

Teknik- og Miljøforvaltningen tager bemærkningen til efterretning, og vil i samarbejde med Koncernservice sikre, at der i fremtiden er tilgængelig dokumentation for de foretagne brugeroprettelser og de tildelte autorisationer.

8. Teknik- og Miljøforvaltningen har ikke levet op til Revisionsudvalgets henstilling. Revisionsdirektoratet finder det stærkt beklageligt, at Teknik- og Miljøforvaltningen ikke har efterlevet Revisionsudvalgets henstilling om takster på byggesagsgebyrer. (Der henvises til side 44).

Teknik- og Miljøforvaltningen tager bemærkningen til efterretning, og vil supplere oplysningerne i takstbilaget med kalkulationer, der viser sammenhængen mellem udgifter og indtægter i forbindelse med byggesagsbehandling inden endelig udformning af budget 2009.

Regnskabsmaterialet til brug ved revisors erklæringsafgivelse er generelt forsinket fra Teknik- og Miljøforvaltningen, hvorfor forvaltningen ofte må søge om fristforlængelse for aflevering til staten. Vi finder det derfor stærkt påkrævet, at Teknik- og Miljøforvaltningen får udarbejdet en forretningsgangsbeskrivelse om afgivelse af lovpligtige revisorerklæringer mv. (Der henvises til side 48).

Teknik- og Miljøforvaltningen tager bemærkningen til efterretning, og vil sikre at de fornødne forretningsgange er til stede og efterleves, således at regnskabsmaterialet bliver afleveret rettidigt. Forretningsgange og procedurer er på plads inden udgangen af 2008.

Anbefalinger

1. Revisionsdirektoratet anbefaler, at Teknik- og Miljøforvaltningen indtænker mere end blot budgetopfølgning i kontrollen med de decentrale enheder, men også fx overholdelsen af lovgivningen, en hensigtsmæssig administration, overholdelsen af tidsfrister for revisorerklæringer mv. Til støtte herfor kan der hentes inspiration i Økonomiforvaltningens pjece om controlling. (Der henvises til side 14).

Teknik- og Miljøforvaltningen tager bemærkningen til efterretning, og vil indarbejde de fornødne kontroller i forvaltningens kontrolstrategi inden udgangen af 2008.

2. Revisionsdirektoratet skal anbefale, at der sker en kvalitetssikring af de til regnskabet tilknyttede oversigter.
Der udbedes den fornødne dokumentation af saldoen på 51,1 mio. kr. vedrørende tilskudsdeklarationsmidlerne.
Det kan i den forbindelse overvejes, om det er muligt at opgøre værdien af de øvrige 36 tinglyste tilskudsdeklarationer samt hvorvidt disse bør optræde i kommunens regnskab som eventualrettigheder. (Der henvises til side 20).

Teknik- og Miljøforvaltningen tager bemærkningen til efterretning, og vil øge fokus på regnskabsoversigterne i regnskab 2008. Center for Ressourcer har fremsendt dokumentation af saldoen vedrørende tilskudsdeklarationsmidlerne i august 2008.

3. Revisionsdirektoratet anbefaler, at Teknik- og Miljøforvaltningen snarest fremsender de endelige anlægsregnskaber og regnskabsforklaringer for de anførte anlægsbevillinger. (Der henvises til side 31).

Teknik- og Miljøforvaltningen tager bemærkningen til efterretning, og vil sikre at de udestående anlægsregnskaber vil blive fremsendt til revisionen inden udgangen af 2008.

I vedlagte bilag 2 findes forvaltningens samlede handlingsplan vedrørende revisionen af regnskab 2007 samt en uddybet status på initiativer og handleplaner for økonomistyringen generelt samt på de forhold, der fik bemærkninger i revisionen af regnskabet for 2006.

Økonomi

Ingen.

Videre proces

Revisionsdirektoratet udarbejder – på baggrund af beslutningsprotokollen – en samlet revisionsberetning for Københavns Kommune. De relevante dele af denne vil blive behandlet på et møde i Teknik- og Miljøudvalget i oktober 2008.

Pernille Andersen

Martin Nordrup Andersen

bilag

[Bilag 1 Årsrevisionsprotokollat 2007](#)

[Bilag 2 Bemærkninger til årsrevisionsprotokollat 2007](#)

[Bilag 3 Skematisk oversigt over revisionsbemærkninger og svar 2007 og 2006, samt status](#)

[Bilag 4.a God økonomistyring](#)

[Bilag 4.b Afrapportering](#)

[Bilag 4.c Projektplan](#)

