

Enhed	Revisionsprotokollatets tekst	Svar til RD august 2008
Årsrevisionsprotokollat 2007		
Teknik- og Miljøforvaltningen	<p>Revisionsbemærkning Beklageligt: Revisionsdirektoratet finder det beklageligt, at de obligatoriske forretningsgangsbeskrivelser ikke forelå i 2007, som det blev lovet i besvarelsen til årsrevisionsprotokollatet for 2006.</p> <p>Anbefaling: 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.</p>	<p>Teknik- og Miljøforvaltningen har i februar 2008 fremsendt en pakke med forretningsgange til Revisionsdirektoratet, der efterfølgende er blevet drøftet på møde mellem Revisionsdirektoratet og forvaltningen. Revisionsdirektoratet har haft bemærkninger til de fremsendte forretningsgange og har ønsket at drøfte disse på et nyt møde med alle involverede i udarbejdelsen af forretningsgangene. Dette møde er aftalt til den 16. september 2008, hvorefter forvaltningen 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.</p>
Teknik- og Miljøforvaltningen	<p>Revisionsbemærkning Utilfredsstillende: Revisionen påskønner, at Teknik- og Miljøforvaltningen anvender benchmarking-værktøjet, 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.</p>	<p>Som bemærket i forbindelse med opfølgningen på revisionsbemærkningerne for 2006 i februar 2008 har TMF i forbindelse med opgaveomlægningen kunnet konstatere en række usikkerheder i forbindels med daglig styring. Det har derfor ikke været muligt at opnå/fastholde niveau 3 i 2007. Økonomisekretariatet har udarbejdet en række handleplaner på kritiske områder i forhold til at opnå økonomistyringsniveau 3. Det drejer sig om udarbejdelse af obligatoriske forretningsgange, afstemning af statuskonti, oprydning og forbedring af processer på byfornyelsesområdet i såvel Økonomisekretariatet som Center for Bydesign, en ny procedure for månedlige opfølgninger og rapportering, samt en ny kontrolstrategi. Arbejdet med opfyldelse af handleplanerne er igang. Herudover er der i forvaltningen igangsat en undersøgelse med hjælp fra eksterne konsulenter, der skal afdække forvaltningens udfordringer på økonomistyringsområdet og komme med forslag til forbedringer heraf. Målet er fortsat at opnå økonomistyringsniveau 3, men tidshorisonten er justeret til medio 2009.</p>
Økonomisekretariatet	<p>Revisionsbemærkning Kritisabelt: Revisionsdirektoratet finder det kritisabelt, at Teknik- og Miljøforvaltningen ikke har afstemt statuskontiene.</p>	<p>Forvaltningen har gjort en stor indsats for at få afstemt samtlige konti. I forbindelse med afslutning af regnskab 2007 er der blevet arbejdet hårdt med at komme i mål med opgaven. Opgavens omfang har været større en forventet, og selv om FØS er kommet rigtigt langt, forestår der stadig et stykke arbejde. Dette arbejde er i 2008 blevet styrket yderligere med brug af eksterne konsulenter, der bistår forvaltningen i specifikation af saldi på de udestående konti. Opgaven forventes afsluttet ved udgangen af 2008.</p>

Økonomi- sekretariatet	<p>Revisionsbemærkning Alvorlig kritik: 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 regnskabs-regler.</p> <p>Det anbefales, at Teknik- og Miljøudvalget snarest muligt sikrer, at der bliver etab-leret tilfredsstillende organisatoriske og personalemæssige rammer for regnskabs-funktionen for Center for Bydesign.</p>	<p>Økonomisekretariatet har på Byfornyelsesområdet haft den særlige udfordring, at samtlige økonomimedarbejdere fra det tidligere Plan & Arkitektur umiddelbart før eller i forbindelse med overgangen til det ny TMF valgte at forlade forvaltningen. Dette medførte et tab af erfaringer og kompetencer på dette kompetencekrævende område, der ikke umiddelbart kunne erstattes.</p> <p>Økonomisekretariatet vurderer, at de påkrævede kompetecer nu igen er tilstede og arbejder på at udbrede viden om området. Forvaltningen har udarbejdet en handlingsplan for dels at få indhentet de udestående opgaver, dels at få strømlinet processerne i såvel Center for Bydesign som Økonomisekretariatet. Der er nedsat en task force i økonomisekretariatet, der arbejder med området og i denne gruppe indgår der ekstern bistand til løsning af opgaven. Derudover har forvaltningen som et led i undersøgelsen af forvaltningens økonomistyring antaget eksterne konsulenter til at analysere området.</p>
Teknik- og Miljøforvaltningen	<p>Revisionsbemærkning Beklageligt Revisionsdirektoratet finder det beklageligt, at forvaltningen ikke har foretaget eftersyn af likvide midler.</p>	<p>Teknik- og Miljøforvaltningen har i 2008 iværksat en ny kontrolstrategi og som et led heri er der etableret en intern kontrolenhed. Kontrolenheden vil sikre at de fornødne kasseeftersyn er gennemført inden udgangen af 2008.</p>
Teknik- og Miljøforvaltningen	<p>Revisionsbemærkning Utilfredsstillende 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.</p>	<p>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.</p>
Organisations- og Udviklingssekretariatet	<p>Revisionsbemærkning Utilfredsstillende Revisionsdirektoratet finder det utilfredsstillende, at Teknik- og Miljøforvaltningen i kun 3 ud af 6 tilfældigt udvalgte stikprøver var i stand til at dokumentere brugerop-rættelser og tildelte adgange til egne systemer og data.</p> <p>Direktoratet har i denne anledning meddelt forvaltningen en række forslag til for-bedring af den fremtidige administration af området.</p>	<p>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. I forbindelse med implementering af det nye sikkerhedsregulativ vil Koncernservice udarbejde procedure for adgangsstyring og brugeradgang ligesom TMF vil tilpasse vores autorisationsprocedure. Teknik og Miljøforvaltningen vil, som beskrevet i sikkerhedsregulativet foretage de nødvendige kontroller og vil dokumentere, at der er sørget for løbende gennemgange af, at tildelte brugerrettigheder er i overensstemmelse med brugernes arbejdsmæssige behov.</p>
Center for Byggeri	<p>Revisionsbemærkning Stærkt beklageligt: 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 byggesagsgeby-rer.</p>	<p>Teknik- og Miljøforvaltningen tager bemærkningen til efterretning og vil inden endelig udformning af budget 2009 supplere oplysningerne i takstbilaget med kalkulationer, der viser sammenhængen mellem udgifter og indtægter i forbindelse med byggesagsbehandling. I retningslinierne for indtægtsadministration står der, at beregningen af byggesagsgebyrer alene er underlagt den generelle begrænsning, at der er tale om formålsbestemte, hvor indtægterne - set over en årrække - ikke må overstige udgifterne, og at udgifter, der direkte, indirekte eller komplementært vedrører området, kan indgå i beregningen.</p>

Fortsat	Teknik- og Miljøforvaltningen har allerede udarbejdet en kalkulation ud fra udgifter, der direkte er forbundet med byggesagsbehandling i forvaltningen og i Københavns Brandvæsen, og ud fra indirekte udgifter i Center for Byggeri, hvor arbejdet med byggesagsbehandling er koncentreret. Derimod har der endnu ikke været mulighed for at inddrage indirekte udgifter i forvaltningen og i kommunen som helhed. Selv om ikke alle udgifter således er inddraget, viser de foreløbige kalkulationer, at byggesagsbehandling i de seneste 8 år - fra 2000 til 2007 - er omkring 75 pct. brugerbetalt.	
Fortsat	Ud over at inddrage kalkulationen i takstbilaget vil Teknik- og Miljøforvaltningen i efteråret 2008 igangsætte et projekt, der inden årets udgang skal tydeliggøre sammenhængen mellem aktivitetsniveau, ressourceforbrug og gebyrindtægter på byggesagsområdet. Projektet er igangsat på baggrund af Folketingets nylige vedtagelse af L122 (Lov om ændring af byggeloven), hvori der står, at kommunerne skal foretage en vurdering af, om gebyrerne indenfor de enkelte typer af byggesager, afspejler det ressourceforbrug, som kommunen har haft. I de generelle bemærkninger til lovforslaget står der, at der vil blive udarbejdet en bekendtgørelse, som angiver, hvordan bygningstyperne skal kategoriseres. Bekendtgørelsen, som ikke er færdig endnu, vil indgå i et tillæg til Bygningsreglementet BR08 og vil være bestemmende for, hvordan Teknik- og Miljøforvaltningen fremover vil registrere ressourceforbrug og gebyrindtægter i forbindelse med byggesagsbehandling.	
Teknik- og Miljøforvaltningen	<p>Revisionsbemærkning Stærkt påkrævet Regnskabsmaterialet til brug ved revisors erklæringsafgivelse er generelt forsinket fra Teknik- og Miljøforvaltningen, hvorfor forvaltningen ofte må søge om fristforlængelse for aflevering til staten.</p> <p>Vi finder det derfor stærkt påkrævet, at Teknik- og Miljøforvaltningen får udarbejdet en forretningsgangsbeskrivelse om afgivelse af lovpligtige revisorerklæringer mv.</p>	Teknik- og Miljøforvaltningen har i juli 2008 rettidigt afleveret årsrevisionsopgørelse og byggeregnskaber til revisionen og efterfølgende i august rettidigt til staten. Teknik- og Miljøforvaltningen vil sikre at de fornødne forretningsgange er tilstede og efterleves, således at regnskabsmaterialet også fremadrettet bliver afleveret rettidigt. Forretningsgange og procedurer er på plads inden udgangen af 2008.
Teknik- og Miljøforvaltningen	<p>Anbefaling 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 pjeces om controlling.</p>	Teknik- og Miljøforvaltningen tager bemærkningen til efterretning, og vil indarbejde de fornødne kontroller i forvaltningens kontrolstrategi inden udgangen af 2008.

Økonomi- sekretariatet **Anbefaling:** 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.

Teknik- og Miljøforvaltningen vil i forbindelse med regnskabsafleggelsen for 2008 have særlig fokus på kvalitetssikring af de obligatoriske oversigter. Herudover har økonomisekretariatet fremsendt dokumentation af saldoen vedrørende tilskudsdeklarationsmidlerne i august 2008.

Teknik- og Miljøforvaltningen **Anbefaling** Revisionsdirektoratet anbefaler, at Teknik- og Miljøforvaltningen snarest fremsender de endelige anlægsregnskaber og regnskabsforklaringer for de anførte anlægsbevillinger.

To af de anførte anlægsbevillinger er ikke anlægsbevillinger og der skal ikke aflægges anlægsregnskab herfor. Teknik- og Miljøforvaltningen vil sikre, at de øvrige to anlægsregnskaber vil blive fremsendt til revisionen inden udgangen af 2008.

Enhed	Revisionsprotokollatets tekst	Svar til RD august 2007	Status januar/februar 2008	Status august 2008	Bemærkning i protokollatet for 2007?
Årsrevisionsprotokollat 2006					
Teknik- og Miljøforvaltningen	Revisionsbemærkning Utilfredsstillende: Revisionsdirektoratet finder det utilfredsstillende, at Teknik- og Miljøforvaltningen ikke har sikret, at alle forvaltningens enheder har opnået økonomistyringsniveau 3.	<i>TMF er enig i ambitionen om at samtlige enheder som minimum bør befinde sig på benchmarkniveau 3 - Aktivitetsstyring. Teknik- og Miljøforvaltningen har imidlertid ikke anset det som muligt, at sikre dette i den omfattende omorganisering der har været under planlæg/gennemførelse siden august 2006. Omorganiseringen stiller krav om ændrede rutiner og dermed et midlertidigt tab af styring og overblik.</i> <i>Yderligere kan TMF konstatere, at enhedernes position i benchmarkingen flere steder har været meget spinkelt underbygget. Det er en del af ambitionen at forbedre dette, således at styringen fremadrettet er mere robust funderet. I den nuværende proces med opbygning af en ny organisation vurderer TMF det som realistisk at forvente at TMF igen opnår økonomistyringsniveau 3 ved en benchmark med udgangen af 2008.</i>	Vi er enig i ambitionen og derfor bliver der i løbet af 2008 i gangsat et arbejde med at afdække økonomistyringsniveauet i samtlige enheder i TMF. Efterfølgende vil der blive igangsat et arbejde med det formål at styrke økonomistyringen. Med den ambition for øje, at enhederne i TMF ved udgangen af 2008 befinder sig på økonomistyringsniveau 3. Som tidligere bemærket har TMF i forbindelse med opgaveomlægningen kunne konstatere en række usikkerheder i forbindels med daglig styring. Det har derfor ikke været muligt at opnå/fastholde niveau 3 i 2007. Første kvartal 2008 er Økonomisekretariatet (FØS) igang med at afdække mangler i forhold til at opnå niveau 3 i 2008, og udarbejde en handleplan svarende til dette. Målet er fortsat at opnå økonomistyrings niveau 3 ved udgangen af 2008.	Økonomisekretariatet har udarbejdet en række handleplaner på kritiske områder i forhold til at opnå økonomistyringsniveau 3. Det drejer sig om udarbejdelse af obligatoriske forretningsgange, afstemning af statuskonti, oprydning og forbedring af processer på byfornyelsesområdet i såvel Økonomisekretariatet som Center for Bydesign, en ny procedure for månedlige opfølgninger og rapportering, samt en ny kontrolstrategi. Arbejdet med opfyldelse af handleplanerne er igang. Herudover er der i forvaltningen igangsat en undersøgelse med hjælp fra eksterne konsulenter, der skal afdække forvaltningens udfordringer på økonomistyringsområdet og komme med forslag til forbedringer heraf. Målet er fortsat at opnå økonomistyrings niveau 3, men tidshorisonten er ændret til medio 2009.	Ja

Enhed	Revisionsprotokollatets tekst	Svar til RD august 2007	Status januar/februar 2008	Status august 2008	Bemærkning i protokollatet for 2007?
Årsrevisionsprotokollat 2006					
Teknik- og Miljøforvaltningen	Anbefaling: Revisionsdirektoratet skal anbefale, at Det ny TMF fremskynder udarbejdelsen af retvisende forretningsgangsbeskrivelser gældende for hele den nye forvaltning.	<i>Teknik og Miljøforvaltningen er enig i Revisionens anbefaling. Arbejdet med forretningsgange svarende til den ændrede struktur er i gang og er en central del af at forme og fastholde arbejdsgangene i en ny struktur og dermed sikring af, de budget- og regnskabsmæssige opgaver bliver varetaget korrekt og hensigtsmæssigt.</i>	Der er den første februar 2008 sendt en samlet pakke med obligatoriske forretningsgange under den nye struktur til chefgruppen, efter førstebehandling i TMFs-chefgruppen sendes forretningsgangene videre til Revisionsdirektoratet. I processen omkring udarbejdelse af forretningsgange er det aftalt at de fælles forretningsgange præsenteres på KK-net samlet, og at organisations- og udviklingssekretariatet (FOU) udarbejder og vedligeholder en samlet liste over forretningsgange. Såfremt TMFs-chefgruppe eller Revisionsdirektoratet har væsentlige bemærkninger til forretningsgangene vil de relevante blive fremlagt til løbende godkendelse. Der er således tale om en pakke af forretningsgange, der herfra løbende vil blive holdt ajour, således at de bedst muligt afspejler og understøtter strukturen i Teknik- og Miljøforvaltningen. Status kan ses på kk-net under Teknik- og Miljøforvaltningen, opgaveløsning, forretningsgange, retningslinier og vejledninger.	Forvaltningen 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.	Ja
Plan & Arkitektur (P&A)	Revisionsbemærkning Kritisabelt: 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.	<i>Plan & Arkitektur har afstemt statuskontiene i forbindelse med regnskab 2006 i lighed med tidligere år. Plan og Arkitektur har dog ved en beklagelig misforståelse ikke fået fremsendt denne dokumentationen til Revisionsdirektoratet, idet revisionen gennem flere år enten er foregået hos Plan & Arkitektur eller i en tættere dialog mellem Revisionsdirektoratet og Plan og Arkitektur om den praktiske levering af regnskabsmateriale. Plan og Arkitektur har på baggrund af denne kritiske bemærkning taget kontakt til Revisionsdirektoratet og udleveret afstemningsmaterialet og vil selvfølgelig samarbejde med revisionen om at færdiggøre denne opgave vedrørende 2006-regnskabet.</i>	Med etableringen af det nye TMF er der skabt øget fokus på afstemning af statuskonti ved at samle opgaven i FØS. I forbindelse med afslutning af regnskab 2007 er der blevet arbejdet med at komme i mål med opgaven. Opgavens omfang har været større en forventet, da ikke alle enheder havde en tilfredsstillende opgaveløsning, og selv om FØS er kommet rigtigt langt, forestår der stadig et stykke arbejde.	Med etableringen af det nye TMF er der skabt øget fokus på afstemning af statuskonti ved at samle opgaven i FØS. I forbindelse med afslutning af regnskab 2007 er der blevet arbejdet hårdt med at komme i mål med opgaven. Opgavens omfang har været større en forventet, og selv om FØS er kommet rigtigt langt, forestår der stadig et stykke arbejde. Dette arbejde er i 2008 blevet styrket yderligere med brug af eksterne konsulenter, der bistår forvaltningen i specifikation af saldi på de udestående konti.	Ja
Parkering København	Revisionsbemærkning Kritisabelt: Parkering Københavns statuskonti, hvor Revisionsdirektoratet, bortset fra bankkontiene, heller ikke har modtaget afstemninger/specifikationer.	<i>Parkering København har ikke afstemt statuskonti i forbindelse med regnskab 2006, hvilket er meget beklageligt. Fremadrettet vil der i forbindelse med regnskabsafslutning i den nye organisation være øget fokus på afstemning af statuskonti. Et af formålene ved at gennemføre omorganiseringen af TMF er netop en større sikkerhed omkring procedurene ved regnskabsafslutning.</i>	Med etableringen af det nye TMF er der skabt øget fokus på afstemning af statuskonti ved at samle opgaven i FØS. I forbindelse med afslutning af regnskab 2007 er der blevet arbejdet hårdt med at komme i mål med opgaven. Opgavens omfang har været større en forventet, og selv om FØS er kommet rigtigt langt, forestår der stadig et stykke arbejde.	Med etableringen af det nye TMF er der skabt øget fokus på afstemning af statuskonti ved at samle opgaven i FØS. I forbindelse med afslutning af regnskab 2007 er der blevet arbejdet hårdt med at komme i mål med opgaven. Opgavens omfang har været større en forventet, og selv om FØS er kommet rigtigt langt, forestår der stadig et stykke arbejde. Dette arbejde er i 2008 blevet styrket yderligere med brug af eksterne konsulenter, der bistår forvaltningen i specifikation af saldi på de udestående konti.	Ja

Enhed	Revisionsprotokollatets tekst	Svar til RD august 2007	Status januar/februar 2008	Status august 2008	Bemærkning i protokollatet for 2007?
Årsrevisionsprotokollat 2006					
Teknik- og Miljøforvaltningen	Revisionsbemærkning Henstiller: Revisionsdirektoratet henstiller, at Teknik- og Miljøudvalget fremover ansøger Borgerrepræsentationen om tillægsbevilling, når der ved oktoberprognosen forventes større bevillingsmæssige afvigelser i form af	<i>Teknik- og Miljøforvaltningen er enig i henstillingen og vil efterleve den, således at der altid søges om de fornødne tillægsbevillinger når der ved oktoberprognosen, er budgetmæssige sikkerhed for betydelige afvigelser i forhold til budgettet.</i>	Der har været særlig opmærksomhed omkring denne problemstilling ved oktoberprognosen i 2007. Samlet blev der bedt om tidlige overførsler for 380, 9 mio. kr.	Der vil fortsat være fokus på denne problemstilling i forbindelse med oktoberprognosen for 2008.	Nej
KTK	Revisionsbemærkning Henstiller: 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).	<i>Se ovenfor</i>	Der har været særlig opmærksomhed omkring denne problemstilling ved oktoberprognosen i 2007. Det giver dog ikke mening for KTK, som er blevet nedlagt med virkning fra den 1. januar 2008		Nej
KTK	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 lønsystemerne.	<i>Der har i 2006 været et ressourcemæssigt underskud på lønadministrationen. Adskillelsen foretages ved, at der løbende gennemføres stikprøvevis ledelsestilsyn med lønadministrationen, ligesom der månedligt gennemføres en lønafstemning af udbetalte lønninger. Den månedlige lønliste gennemgås endvidere månedligt med ansvarlig personaleledelse i forbindelse med opfølgning på perioderegnskabet. Eventuelle forhold undersøges herefter nærmere og berigtiges. Pr. 1. januar 2008 samles lønadministrationen fra KTK med det fælles lønadministration for hele Teknik- og Miljøforvaltningen, hvorved en strammere kontrol kan gennemføres. Udarbejdelsen af den fælles forretningsgang for lønadministrationen indgår som led heri.</i>	Se svar ovenfor. En af de forretninger der er blevet udarbejdet er vedrørende lønavisning og er forankret i HR-sekretariatet		Nej

Enhed	Revisionsprotokollatets tekst	Svar til RD august 2007	Status januar/februar 2008
Administation af tilbagebetaling af kommunens lån til Landsbyggefonden (2007)			
Center for Bydesign	<p>Revisionsbemærkning beklageligt: Revisionsdirektoratet finder det beklageligt, at Center for Bydesigns administration af kommunens registreringer har været mangelfuld, herunder særligt manglende registreringer af tilgodehavender på ca. 157,3 mio. kr. hos Landsbyggefonden samt mangelfuld koordinering til øvrige forvaltningers regnskabsregistreringer</p>	<p><i>Center for Bydesign vil følge Revisionsdirektoratets anbefaling og tage kontakt til Landsbyggefonden umiddelbart efter udvalgets behandling af revisionsprotokollatet for at sikre en præcis oversigt over kommunens tilgodehavender med særlig fokus på tilgodehavendet opstået i forbindelse med Hovedstadsrådet på ca. 157,3 mio. kroner samt afklaring og præcisering af de uafklarede differencer, der er beskrevet i protokollatet på side 18.</i></p> <p><i>Revisionsdirektoratet anfører på side 22 i protokollatet, at de finder det beklageligt, at Center for Bydesigns koordinering med øvrige forvaltningers regnskabsregistreringer har været mangelfuld. Center for Bydesign skal hertil bemærke, at der er sket og fortsat sker en koordinering, der sikrer, at der i Center for Bydesign er fuld oversigt over, hvor stor en andel af tilgodehavenderne hos Landsbyggefonden, der hidrører fra aktiviteter i henholdsvis Sundheds- og Omsorgsforvaltningen og Socialforvaltningen. Center for Bydesign har taget initiativ til et møde med Socialforvaltningen ultimo august 2007.</i></p>	<p>Center for Bydesign (CBD) er sammen med TMF-Økonomisekretariatet (FØS) ved at afdække historikken om de manglende registreringer af kommunens tilgodehavender i forbindelse med nedlæggelsen af Hovedstadsrådet, herunder via ØKF at sikre at tilgodehavender ikke er registreret andre steder i kommunens regnskab. De manglende registreringer vil i samarbejde med Landsbyggefonden blive bogført på plads i 2008-regnskabet og det forventes at der i august 2008 i forbindelse med revisionsprotokollaterne positivt kan rapporteres at tilgodehavenderne er afstemt og bogført i CBD's regnskab. I 1. kv. 2008 vil der blive udarbejdet en handlingsplan med månedlig opfølgning til den nedsatte styregruppe. CBD har afholdt møde med Socialforvaltningen (SOF) og i samarbejde afstemt TMF og SOF's mellemværender. SOF er blevet opmærksom på det nødvendige parallelle bogføringsspor.</p>
Center for Bydesign	<p>Revisionsbemærkning stærkt beklageligt: Revisionsdirektoratet finder det stærkt beklageligt, at Center for Bydesign ikke har udarbejdet retningslinier om kommunens administration af tilbagebetaling af grundkapitallåne, samt at de lovpligtige regnskabsmæssige tilsyn ikke er blevet gennemført siden medio 2005</p>	<p><i>Center for Bydesign vil i forlængelse af Teknik- og Miljøudvalgets behandling af revisionsprotokollatet udarbejde en forretningsgangsbeskrivelse for kommunens administration af tilbagebetaling af grundkapitallåne. I beskrivelsen vil blandt andet indgå afholdelse af årlige møder med Landsbyggefonden som anbefalet af Revisionsdirektoratet med henblik på at tilrettelægge den bedst mulige administration af grundkapitalområdet.</i></p>	<p>CBD har i december 2007 udarbejdet 1. udkast til forretningsgange for udbetaling af kommunal grundkapital og registrering af kommunens tilgodehavender vedrørende samme og disse forretningsgange vil blive præsenteret for styregruppen i 1. kv. 2008.</p>

Enhed	Revisionsprotokollatets tekst	Svar til RD august 2007	Status januar/februar 2008
Administation af tilbagebetaling af kommunens lån til Landsbyggefonden (2007)			
Center for Bydesign	<p>Anbefaling: At Center for Bydesign regelmæssigt holder møder med landsbyggefonden, med henblik på at tilrettelægge den bedst mulige administration af grundkapitalområdet.</p>	<p><i>Det er korrekt, at der vil være tale om en konkret vurdering fra sag til sag, hvorvidt det kan komme på tale at rette henvendelse til Landsbyggefonden med henblik på ophør af afdragsfrihed på det kommunale grundkapitallån før udløbet af de 50 år.</i></p> <p><i>Imidlertid har det været det generelle indtryk i kommunen og blandt kommunerne generelt, at Landsbyggefonden ikke har til sinds at imødekomme kommunernes forslag selv i sager, hvor argumentationen synes god. Dette blev yderligere bestyrket, da Århus kommune ikke fik medhold i deres sager, som ellers omhandlede nogle særdeles velfungerende afdelinger med sund økonomi og sund teknisk tilstand. Kommunerne begyndte først i 1975 at indbetale kommunal grundkapital, hvorfor de første udbetalinger efter 50-årsreglen først kan påbegyndes i 2025. Set i dette lys, har Center for Bydesign og tidligere Plan & Arkitektur ikke fundet det nødvendigt at indføre retningslinier for dette arbejde.</i></p> <p><i>Det er korrekt, at der kun i begrænset omfang er gennemført tilsyn med boligorganisationernes regnskaber i en periode strækkende sig fra ultimo 2005 til nu. (Revisionsprotokollatet anfører medio 2005). Center for Bydesign ønsker at præcisere, at den del af regnskabstilsynet, der sker i form af kommunens lovbestemt godkendelse af en række økonomiske enkeltdispositioner (side 23 i protokollatet) er gennemført løbende. Herudover er i perioden siden medio 2005 gennemført en række regnskabstilsyn særligt for ungdomsboliginstitutioner.</i></p>	<p>Sagen afsluttet med at CBD forpligter sig at afholde minimum et årligt møde med Landsbyggefonden for at drøfte objektive kriterier for tilbagebetaling af kommunens tilgodehavender vedrørende grundkapitallån.</p>

Enhed	Revisionsprotokollatets tekst	Svar til RD august 2007	Status januar/februar 2008
Administation af tilbagebetaling af kommunens lån til Landsbyggefonden (2007)			
		<p><i>Nedprioriteringen af regnskabstilsynet for en periode med henblik på senere genoptagelse er sket som følge af en prioritering af ressourcerne inden for ressortområdet, Støttet Byggeri. Støttet Byggeri har i perioden været ramt af alvorlig sygdom, i første omgang hos den medarbejder, der igennem mange år har stået for regnskabstilsynet. Denne medarbejder måtte følgelig afskediges/førtidspensioneres. Senere er yderligere en central medarbejder langtidssyg, hvilket har presset områdets personaleressourcer. Hertil kommer, at opgaven med støtte fra Landsbyggefonden til gennemførelse af helhedsplaner for udsatte almene boligområder har krævet betydeligt større ressourceindsats for Center for Bydesign end forudset i første halvdel af 2007. Ressourcerne er bl.a. tilvejebragt ved at udskyde en ellers planlagt indsats for at indhente efterslæbet på tilsynsopgaven.</i></p> <p><i>Center for Bydesign orienterede Teknik- og Miljøudvalget om den manglende gennemførelse af tilsyn med boligorganisationernes regnskaber i "Notat af 4. juni 2007 om personaleressourcer for Teknik- og Miljøforvaltningen i forbindelse med Landsbyggefondens puljer til en boligsocial indsats". Udvalget fik i mødet d. 20. juni meddelelse om notatet. Af notatet fremgik, at Center for Bydesign ville vende tilbage med en løsning af problemstillingen i løbet af efteråret 2007</i></p>	

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

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

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