

Bilag 2:

Bemærkninger til Årsrevisionsprotokollatet for 2007 samt opfølgning på protokollatet for 2006 - status på økonomistyringen i Teknik- og Miljøforvaltningen.

Teknik- og Miljøforvaltningen har modtaget Årsrevisionsprotokollatet for regnskab 2007. I protokollatet er der oplyst en række bemærkninger og anbefalinger til regnskabsførelsen og økonomistyringen i forvaltningen. Nogle af de områder, der er bemærkninger til i 2007, var der også bemærkninger til i revisionsprotokollatet for 2006. Revisionens bemærkninger og anbefalinger fremgår af bilag 1.

I denne besvarelse af revisionens bemærkninger vil Teknik- og Miljøforvaltningen give en status på de tiltag, der igangsættes som opfølgning på revisionsprotokollatet i 2006 samt give en status på de øvrige tiltag og handleplaner, der allerede er igangsat i forvaltningen, og som i flere tilfælde imødegår revisionens bemærkninger. Herudover vil forvaltningen fremlægge handleplaner til det fremadrettede arbejde med økonomistyringen generelt samt hvilke tiltag, der derudover igangsættes for at imødegå revisionens bemærkninger og anbefalinger.

Indhold

Dette notat indeholder:

En redegørelse for processen fra regnskab 2006 frem til i dag på side 2-3

En redegørelse for, hvad der var af bemærkninger i revisionsprotokollatet for 2006 på side 3.

En redegørelse for de løfter, handleplaner mv., som forvaltningen gav i forbindelse med udvalgets behandling af protokollatet, den status forvaltningen gav udvalget i februar 2008 og status i august 2008 på side 3-5.

En redegørelse for bemærkningerne i særberetningen vedrørende Center for Bydesign på side 5.

En redegørelse for de løfter, handleplaner mv., som forvaltningen gav i forbindelse med udvalgets behandling af særberetningen, den status forvaltningen gav udvalget i februar 2008 og status i august 2008 på side 5-7.

En oversigt over bemærkningerne i årsrevisionsprotokollatet for regnskab 2007, side 7-9.

En sammenfatning af de samlede tiltag i forvaltningen for at forbedre økonomistyringen og den aktuelle status på side 9-10.

En introduktion til projektet "God økonomistyring" på side 11-12.

Uddybende besvarelse af de enkelte bemærkninger i årsrevisionsprotokollatet for 2007 på side 12-15.

Økonomisekretariatet

Kalvebod Brygge 45
Postboks 442
1505 Kbh. V

Telefon
3366 5966

Direkte
3366 1208

Telefax
3366 7133

E-mail
rikmey@tmf.kk.dk

www.tmf.kk.dk

Processen fra regnskab 2006 frem til i dag

Revisionen afgav i september 2007 bemærkninger til regnskabet for 2006. Revisionens bemærkninger var relativt omfattende, og omhandlede i hovedtræk bemærkninger til forvaltningens indsats omkring at opnå en økonomistyring på niveau 3.

Forvaltningen havde med etableringen af det nye TMF haft et bevidst ønske om at styrke den økonomiske styring i forvaltningen gennem samling af de decentrale økonomienheder i et for forvaltningen fælles økonomisekretariat. Denne samling blev gennemført i april 2007.

I forbindelse med dannelsen af det fælles økonomisekretariat blev forvaltningen opmærksom på, at det økonomiske styringsniveau i forvaltningen var ringere end først antaget forud for samlingen, og indsatsen i 2007 og 2008 har derfor været præget af en løbende styrkelse af det basale fundament for forvaltningens økonomiske styringsgrundlag, herunder dannelsen af konkrete task force med henblik på at sikre retvisende regnskaber igennem afstemning af alle konti, hjemtagelse af refusioner og overholdelse af tidsfrister m.v.

Det er ikke lykkedes fuldt ud at realisere forvaltningens eget ønske om at opnå et styringsniveau på benchmarkniveau 3 inden udgangen af 2007, og forvaltningen har derfor på baggrund af regnskabet for 2007 i foråret 2008 indgået en aftale med en ekstern konsulent 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 det fornødne ledelsesmæssige fokus på 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 styringsniveau.

Det gennemførte servicetjek er vedlagt som bilag 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.

Forvaltningen har på denne baggrund styrket indsatsen omkring etableringen af god økonomistyring i forvaltningen yderligere, og har igennem august arbejdet på at få etableret en projektorganisation omkring arbejdet, således at der både er fokus på den daglige drift og den driftsudvikling, som er nødvendig for at bringe økonomistyringen op på det ønskede niveau.

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.

Nedenfor er revisionens bemærkninger til regnskab 2006 og 2007 samt forvaltningen kommentarer hertil beskrevet.

Revisionens bemærkninger til regnskab 2006

Revisionsdirektoratet havde en række bemærkninger til regnskabet for 2006. Nedenfor er der en kort præsentation af indholdet i bemærkningerne. Bemærkningerne vedrørende KTK er indeholdt i de generelle bemærkninger, idet KTK med etableringen af den nye driftsstrategi med virkning fra den 1. januar 2008 er nedlagt som selvstændig enhed i forvaltningen. Bemærkningerne drejede sig om:

Økonomistyringsniveau 3:

Revisionsdirektoratet havde bemærkning til, at Teknik- og Miljøforvaltningen ikke havde sikret, at alle forvaltningens enheder havde opnået økonomistyringsniveau 3.

Forretningsgange:

Revisionsdirektoratet anbefalede, at Det ny TMF fremskyndte udarbejdelsen af retvisende forretningsgangsbeskrivelser gældende for hele den nye forvaltning.

Afstemninger:

To af revisionens bemærkninger drejede sig om manglende afstemninger i to af de daværende enheder; Plan & Arkitektur og Parkering København.

Tilpasning af budgettet – tidlige overførsler:

Revisionsdirektoratet henstillede, at Teknik- og Miljøudvalget fremover ansøger Borgerrepræsentationen om tillægsbevilling, når der ved oktoberprognosen forventes større bevillingsmæssige afvigelser i form af mindreforbrug (merindtægter/mindreudgifter).

Handleplaner efter årsrevisionsprotokollatet for regnskab 2006

I forbindelse med Teknik- og Miljøudvalgets behandling af sagen om revisionsprotokollatet for regnskab 2006 og særberetningen om Center for Bydesign, fremlagde forvaltningen en handlingsplan til forbedring af regnskabsførelsen og økonomistyringen i forvaltningen. Handlingsplanens hovedpunkter var:

Udvikling af økonomistyringen i Teknik – og Miljøforvaltningen til benchmarkniveau 3

Teknik- og Miljøforvaltningen har i sin status til Teknik- og Miljøudvalget i januar/februar 2008 lovet at arbejde målrettet med at afdække styringsniveauet i forvaltningen. Ambitionen med dette arbejde var at opnå økonomistyringsniveau 3 ved udgangen af 2008. Revisionens bemærkning er gentaget i protokollatet for regnskab 2007 og der gives en uddybende status på indsatsen på side 9-12.

Udarbejdelse af forretningsgange

Der er den første februar 2008 sendt en samlet pakke med obligatoriske forretningsgange under den nye struktur til TMFs chefgruppe, og herefter sendtes forretningsgangene videre til Revisionsdirektoratet. Teknik- og Miljøforvaltningen har et stort ønske om meget snart at få forretningsgangene på plads og arbejder videre med udvikling og tilpasning af forretningsgangene.

I processen omkring udarbejdelse af forretningsgange er det aftalt at de fælles forretningsgange efter den endelige godkendelse præsenteres på KK-net samlet, og at Center for Ressourcer udarbejder og vedligeholder en samlet liste over forretningsgange. Der er tale om en pakke af forretningsgange, der efter den endelige godkendelse løbende vil blive holdt ajour, således at de bedst muligt afspejler og understøtter strukturen i Teknik- og Miljøforvaltningen. Forretningsgangene vil kunne ses på kk-net under Teknik- og Miljøforvaltningen, opgaveløsning, forretningsgange, retningslinier og vejledninger.

Afstemning af statuskonti:

Med samlingen af økonomifunktionen i Det Ny TMF blev der sat et stort arbejde i gang for at rydde op og afstemme de udestående konti. Selvom forvaltningen havde iværksat en fokuseret indsats i 2007, var arbejdet ikke færdiggjort ved regnskabsafslutningen. Revisionen har derfor igen ved revisionen af 2007 regnskabet bemærkninger til den manglende afstemning.

Afstemningen af statuskonti indgår i forvaltningens samlede plan for forbedring af økonomistyringen og regnskabsforvaltningen og det arbejde, der er igangsat på området indeholder to spor: Oprydning af bunker og etablering af ensartede procedurer for afstemninger.

I 2008 har økonomisekretariatet styrket arbejdet på at få ryddet op i bunkerne, blandt andet med hjælp fra eksterne konsulenter. Ved udgangen af juli 2007 var alle statuskonti på de væsentlige driftsområder specificeret. Der udstår specifikation af fejlkontoen og statuskonti vedrørende KTK samt udposterings af de opgjorte poster. Oprydningen ventes færdig den 30. september 2008.

Afstemningen af KTK har været lavere prioriteret end de øvrige konti i 2008, idet lukningen af KTK pr. 1. januar 2008 betyder, at udsættelse af afstemningen ikke vil medføre yderligere behov for oprydning eller implikationer for driften. Afstemningen vedr. KTK forventes ligeledes afsluttet den 30. september 2008.

Særberetningen vedrørende Center For Bydesign 2006*Administration af tilbagebetaling af kommunens lån til Landsbyggefonden*

Revisionsdirektoratet havde bemærkning om, at Center for Bydesigns administration af kommunens registreringer havde været mangelfuld, herunder særligt manglende registreringer af tilgodehavender på ca.

157,3 mio. kr. hos Landsbyggefonden samt mangelfuld koordinering til øvrige forvaltningers regnskabsregistreringer.

Side 5 af 17

Revisionsdirektoratet fandt det stærkt beklageligt, at Center for Bydesign ikke havde udarbejdet retningslinier om kommunens administration af tilbagebetaling af grundkapitallåne, samt at de lovpligtige regnskabsmæssige tilsyn ikke er blevet gennemført siden medio 2005. Revisionsdirektoratet anbefalede regelmæssige møder med landsbyggefonden, med henblik på tilrettelæggelse af den bedst mulige administration af grundkapitalområdet, at der sikres de fornødne ressourcer og kompetencer til varetagelse af kommunes opgaver på dette økonomiske betydningsfulde område, samt 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.

Byfornyelsesområdet

Revisionsdirektoratet anbefalede, at der ved Center for Bydesigns godkendelse af et byggeregnskab vedlægges en kontodetaljudskrift fra kommunens regnskabssystem, hvorpå der markeres, hvilke bogføringsbeløb der vedrører det afsluttede byggeregnskab, og at udskriften opbevares i sagsmappen.

Handlingsplanen som følge af særberetningen vedrørende Center for Bydesign 2006

Administration af tilbagebetaling af kommunens lån til Landsbyggefonden

I status på revisionsprotokollatet i januar/februar 2008 lovede forvaltningen, at de manglende registreringer i samarbejde med Landsbyggefonden ville blive bogført på plads i 2008-regnskabet. Det forventes på dette tidspunkt, at tilgodehavenderne ville være afstemt og bogført i CBD's regnskab i august 2008.

Det har endnu ikke været muligt at få en endelig afklaring med Landsbyggefonden om tilgodehavenderne, da Landsbyggefonden har oplyst, at der er kommet yderligere uklarhed over kommunernes tilgodehavender som følge af strukturreformen. Det er dog stadig forvaltningens forventning, at de manglende registreringer er bogført på plads i regnskab 2008.

Center for Bydesign har sammen med TMF-Økonomisekretariatet gjort et stort arbejde, med det formål 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. 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.

Center for Bydesign lovede også i forlængelse af Teknik- og Miljøudvalgets behandling af revisionsprotokollatet, at udarbejde en forretningsgangsbeskrivelse for kommunens administration af tilbagebetaling af grundkapitallåne. Beskrivelsen skulle følge Revisionsdirektoratets anbefalinger om afholdelse af årlige møder med Landsbyggefonden med henblik på at tilrettelægge den bedst mulige administration af grundkapitalområdet. I status januar/februar 2008 rapporterede Center for Bydesign at denne forretningsgang var udarbejdet i 1. udkast og at den ville blive forelagt styregruppen i 1. kvartal 2008. Forretningsgangen er endnu ikke forelagt, men vil blive præsenteret på det førstkommende møde i styregruppen. Det skal tilføjes, at Center for Bydesign har fulgt Revisionsdirektoratets anbefaling og afholder regelmæssige møder med Landsbyggefonden for at drøfte objektive kriterier for tilbagebetaling af kommunens tilgodehavender vedrørende grundkapitallån.

Endvidere fremlagde Center for Bydesign en handlingsplan for genopretningen af de udestående regnskabstilsyn, med en forventning om, at de ville være gennemført i første halvår 2008.

Status pr. 1. august 2008 er, at Center for Bydesign har gennemgået regnskaber for 886 afdelinger ud af 897. De resterende 11 vil være gennemgået inden udgangen af august måned. Herudover er gennemgået organisationsregnskaber for 4 selskaber og yderligere 21 regnskaber gennemgås inden udgangen af august 2008, hvorefter samtlige regnskaber er gennemgået. Der er afgivet reaktion over for 2 store boligorganisationer såvel mundtligt som skriftligt og inden udgangen af september 2008 vil samtlige regnskaber fra før 2006 være gennemgået og reaktioner være afgivet. I september 2008 påbegyndes arbejdet med gennemgang af de nye regnskaber og Center for Bydesign vil således være ajour med regnskabstilsynet.

Endelig lovede Center for Bydesign at følge Revisionsdirektoratets anbefaling og rejse krav overfor Landsbyggefonden om at fremsende en oversigt over kommunens tilgodehavender, samt at rapportere til styregruppen om muligheden for at få opfyldt dette krav. Der er ikke endnu taget initiativ til dette, men Center for Bydesign følger op på Revisionsdirektoratets anbefaling inden udgangen af august 2008.

Byfornyelsesområdet

Center for Bydesign er 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.

Revisionsdirektoratets bemærkninger i Årsrevisionsprotokollatet for regnskab 2007

Side 7 af 17

Revisionsdirektoratet har i årsrevisionsprotokollatet for regnskab 2007 afgivet en række bemærkninger og anbefalinger. En del af disse bemærkninger vedrører emner, der også var bemærkninger til i protokollatet for regnskab 2006. I dette afsnit fremlægges bemærkninger og anbefalinger til regnskab 2007, og i det efterfølgende er der en samlet redegørelse for forvaltningens indsatser for en forbedret økonomistyring og regnskabsforvaltning, der adresserer de enkelte punkter. En uddybning af revisionens bemærkninger og anbefalinger findes i Årsrevisionsprotokollat for Teknik- og Miljøforvaltningen for regnskab 2007, der er vedlagt som bilag 1 til indstillingen.

Forretningsgange

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.

Økonomistyringsniveau 3

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.

Afstemning af statuskonti

Revisionsdirektoratet finder det kritisabelt, at Teknik- og Miljøforvaltningen ikke har afstemt statuskontiene.

Regnskabsforvaltningen for Center for Bydesign

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.

Eftersyn af likvide midler

Revisionsdirektoratet finder det beklageligt, at forvaltningen ikke har foretaget eftersyn af likvide midler.

Selskabsdeltagelse

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.

Administration af brugerrettigheder

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.

Takster på byggesagsgebyrer

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.

Lovpligtige revisorerklæringer

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.

Kontrol

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.

Regnskabsoversigter

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.

Anlægsregnskaber

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

Teknik- og Miljøforvaltningens samlede handleplan for forbedring af økonomistyringen

I 1. halvår 2008 har Teknik- og Miljøforvaltningen arbejdet på at forbedre økonomistyringen. Arbejdet har været funderet i tre forskellige indsatser: Oprydning af bunker, etablering af faste procedurer på en række områder og afdækning af det aktuelle styringsniveau i forvaltningen.

Oprydningsaktiviteterne har primært drejet sig om at få afstemt statuskonti og om at komme i bund med både regnskabsmæssige og styringsmæssige opgaver vedrørende Center for Bydesign. Forvaltningen er kommet rigtig langt med afstemningsopgaven og det forventes, at afstemningen vil være færdiggjort ved udgangen af september. Oprydningen i regnskabsforvaltningen for Center for Bydesign er også kommet rigtig langt, men som følge af de særlige udfordringer på området, jf. besvarelsen af de enkelte bemærkninger nedenfor, har opkoblingen af bunker været særlig stor på dette område. Det forventes dog, at oprydningen vil være færdig efter 1. kvartal 2009.

Etableringen af faste procedurer er gennemført på en række områder. Det drejer sig blandt andet om bevillingsstyring, anlægsstyring og månedlige budgetopfølgninger. Derudover er der etableret ensartede forretningsgange på en række tekniske områder og der arbejdes i forbindelse med oprydningsopgaverne på at etablere ensartede procedurer for blandt andet afstemninger, hjemtagelse af refusioner mv..

Teknik- og Miljøforvaltningen har benyttet eksterne konsulenter til afdækningen af det aktuelle økonomistyringsniveau i forvaltningen og til at udarbejde en samlet plan for, hvordan forvaltningen får bragt økonomistyringen op på et tilfredsstillende niveau. Konsulenterne har udarbejdet en foreløbig handlingsplan, der indenfor en periode på 9-12 vil bringe forvaltningens økonomistyring op på niveau 3.

Afdækningen af økonomistyringsniveauet i forvaltningen har peget på en række udfordringer, der relaterer sig til såvel processerne i økonomistyringen, kompetencer og kulturelle forskelle i forvaltningen, organisationsstrukturer og IT understøttelsen af økonomistyringen. Samtidigt har den foreløbige rapportering peget på, at de allerede iværksatte initiativer i Økonomisekretariatet er både positive og nødvendige. Der har i 2008 blandt andet været arbejdet med følgende områder:

Skabe et retvisende regnskab

Der har siden omstruktureringen til det ny TMF været et stærkt fokus på at få IT- strukturerne omkring forvaltningens økonomisystemer til at virke optimalt. Der er dog stadig en del udfordringer både af teknisk og af strukturel karakter, samt på ressourcer til både udvikling, drift og support.

Som tidligere nævnt arbejdes der intenst på opgaven med at få afstemte statuskonti, og der er nedsat en særlig task force til oprydning og forbedring af regnskabsforvaltningen på Byfornyelsesområdet.

Der er gjort et stort arbejde i 2007 og 2008 for at få udarbejdet de obligatoriske forretningsgange. Forretningsgangene er endnu ikke endeligt godkendte, men afventer Revisionsdirektoratets input og endelige godkendelse. Arbejdet med løbende opdateringer og tilpasninger fortsætter med henblik på endelig implementering af forretningsgangene i forvaltningen snarest muligt og inden udgangen af 2008.

Gode budgetter

Forvaltningen har igangsat et arbejde med henblik på at skabe en mere ensartet budgetmodel på tværs af forvaltningen, med fælles dybde og fælles dimensioner. På sigt skal dette arbejde videreudvikles til aktivitetsbudgettering og større gennemsigthed i et større igangværende projekt omkring åbne budgetter i forvaltningen.

Som led i arbejdet med at skabe en mere ensartet budgetmodel har forvaltningen i foråret gennemarbejdet og implementeret nye procedurer for den løbende bevillingsstyring og anlægsstyring med det formål at sikre god dokumentation og en naturlig sporbarhed i bevillingerne samt at forkorte sagsbehandlingstiden for eventuelle budgetkorrektio-ner med henblik på at styrke informationsniveauet omkring det bud- getmæssige grundlag sen den enkelte medarbejder anvender som ramme for sit arbejde.

Standardiseret rapportering

Økonomisekretariatet har udarbejdet en ny proces for den gode bud- getopfølgning. Processen indebærer en ændring fra kvartårige til må- nedlige budgetopfølgninger efter faste skabeloner for møder, dagsor- dener, controlling og fælles grundlag i form af økonomirapporter mv. Denne ændring giver forvaltningen mulighed for på et tidligere tids- punkt at være orienteret om, hvor eventuelle økonomiske risici opstår, og styrker dermed det ledelsesmæssige grundlag at træffe kompense- rende handlinger ud fra.

Projekt ”God økonomistyring”

Handlingsplanen bygger videre på de allerede igangsatte tiltag i for- valtningen, men sætter fokus på prioriteringen af tiltagene, afdækker ressourcebehovet og sikrer fremdriften i arbejdet. Handlingsplanen foreslår, at det videre arbejde fokuserer på følgende 5 spor:

- Oprydning
- Fælles styringsmodel for hele TMF
- Kompetenceudvikling og organisering
- IT understøttelse
- Projektledelse

Oprydning

Oprydningssporet fortsætter det allerede igangsatte arbejde og viderefører etablering af robuste, standardiserede processer, blandt andet ved brug af Lean-virkemidler. Herudover peges der på, at der skal identificeres og fastsættes et niveau for det normale driftsleje.

Fælles styringsmodel

Frem mod en fælles styringsmodel arbejdes der på fælles kontoplanstruktur og fælles budgetstandard for dimensioner og dybde samt fælles periodiseringsstandard ved budgetlægningen. I styringsmodellen skal der indtænkes både finansielle data, aktiviteter og resultatmål. Hertil skal bygges en fælles standard for rapportering ved måneds- og kvartalsrapportering og en fælles standard for estimater og afvigelsesforklaringer. Controlling af f.eks. efterlevelsen af forretningsgange og fælles standarder for rapportering i forbindelse med selskabsdeltagelsen skal indarbejdes i opfølgingsprocedurerne.

Kompetenceudvikling og organisering

Økonomi- og regnskabsforståelsen i hele forvaltningen skal udvikles. Nye strukturer og rapporteringsstandarder mv. skal introduceres bredt, og nye forretningsgange skal udrulles i forvaltningen.

Udvikling af den grundlæggende regnskabsforståelse i økonomisekretariatet, samt "cash management", øget forretningsforståelse og bedre kendskab til lovgivning.

Snitfladerne mellem centralt og decentralt niveau skal endeligt afklares og eksekveres.

Organiseringen omkring centrale opgaver som f.eks. lønbudgetter og IT organiseringen skal gentænkes.

IT understøttelse

Bedre organisering af systemressourcer og gentænkning af hele systemsupport set-uppet, samt snitflader generelt for optimal systemsupport af økonomistyringen.

Projektledelse

De forskellige indsatser styres gennem et samlet projekt, der håndterer prioriteringer mellem opgaverne og sikrer rum til drift og udvikling.

Uddybet besvarelse af de enkelte bemærkninger i revisionsprotokollatet

Udover den generelle indsats på økonomistyringen vil Teknik- og Miljøforvaltningen tage skridt til at sikre at de enkelte bemærkninger og anbefalinger fra revisionen imødekommes. I dette afsnit redegøres for indsatserne på de enkelte områder.

Forretningsgangsbeskrivelser

Som beskrevet i afsnittet om handleplaner efter revisionsprotokollatet for 2006, er der 1. februar 2008 sendt en samlet pakke med obligatoriske forretningsgange under den nye struktur til TMFs chefgruppe, og herefter sendtes forretningsgangene videre til Revisionsdirektoratet. Forvaltningen har et stort ønske om meget snart at få forretningsgangene på plads og arbejder videre med udvikling og tilpasning af forretningsgangene.

Økonomistyringsniveau 3

Se afsnit om den generelle handlingsplan på side 9-12.

Afstemning af statuskonti

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 end 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 indgår i forvaltningens samlede strategi for forbedring af økonomistyringen, oprydning af bunker. Afstemningerne forventes afsluttet pr. 1. oktober 2008.

Regnskabsforvaltningen for Center for Bydesign

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 nye TMF valgte at forlade forvaltningen. Dette medførte et tab af erfaringer og kompetencer på dette kompetencekrævende område, der ikke umiddelbart kunne erstattes. Økonomisekretariatet vurderer, at de påkrævede kompetencer 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. De foreløbige anbefalinger er at fortsætte den oprydning, der er igangsat på området samt etablering af procedurer for hjemtagelse af refusioner. Endvidere forventes det, at etableringen af en fælles styringsmodel for hele forvaltningen vil skabe mere gennemsigtighed i økonomistyringen for Center for Bydesign.

Eftersyn af likvide midler

Teknik- og Miljøforvaltningen har i 2008 iværksat en ny kontrolstrategi og som et led heri, er der etableret en intern kontrolenhed. Kon-

trolenheden har blandt andet til opgave at sikre, at de fornødne kasseeftersyn er gennemført inden udgangen af 2008.

Selskabsdeltagelse

Teknik- og Miljøforvaltningen vil sikre at retningslinjerne for rapporteringen er opdateret, kendt og følges i de berørte centre inden aflevering af regnskabsprognosen i oktober. Fremadrettet vil Center for Ressourcer sikre udarbejdelsen af standardiserede formelle procedurer og forretningsgange for centrenes rapportering fra selskaber.

Administration af brugerrettigheder

Teknik- og Miljøforvaltningen 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.

Takster på byggesagsgebyrer

Teknik- og Miljøforvaltningen 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.

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.

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.

Lovpligtige revisorerklæringer

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.

Forvaltningen erkender, at der tidligere har været problemer med at nå at få indhentet de lovpligtige revisorerklæringer rettidigt og efterfølgende nå afleveringsfristerne til staten. Afleveringsfrister i forlængelse af sommerferien og nødvendige hensyn til sommerferieplanlægningen i såvel forvaltningen som revisionen vil indgå i procedurebeskrivelserne på området.

Teknik- og Miljøforvaltningen har i juli 2008 rettidigt afleveret årsrevisionsopgørelse og byggeregnskaber til revisionen og efterfølgende i august rettidigt til staten.

Kontrol

Teknik- og Miljøforvaltningen bruger allerede på nuværende tidspunkt Økonomiforvaltningens controller pjece som inspiration i forbindelse med blandt andet de månedlige budgetopfølgninger. Et øget fokus på disse forhold vil dog kvalificere kontrollen, hvorfor forvaltningen vil indarbejde de fornødne kontroller om overholdelse af lovgivning, efterlevelse af forretningsgange mv. i forvaltningens kontrolstrategi inden udgangen af 2008.

Regnskabsoversigter

Teknik- og Miljøforvaltningen vil i forbindelse med regnskabsafleggelsen for 2008 have særlig fokus på kvalitetssikring af de obligatoriske oversigter.

Økonomisekretariatet har fremsendt dokumentation af saldoen vedrørende tilskudsdeklarationsmidlerne i august 2008.

Anlægsregnskaber

Teknik- og Miljøforvaltningen har gennemgået den liste over de manglende anlægsregnskaber, der indgår i revisionsprotokollatet. Følgende er ikke anlægsregnskaber:

Miljøkontrollen

Funktion 0.85.3 Recipientkvaliteter og spildevand

Vedligehold af pumpestationer - overførsel fra KE ifm ovverrækkelse af ferskvandsaktiviteter.

Der er tale om en driftsbevilling på 6,9 mio kr. BR 603/04 (side 11),

hvilken ikke skal regnskabsforklares.

Side 15 af 17

Fondsmoms Tilbageføring på anlægsramme kr. - 8.646.083 er slet ikke en anlægssag, men omhandler fondsmoms beregnet med for høj sats på en hel række anlægsprojekter, men efterfølgende tilbageført til anlægsrammen. Sagen har fejlagtigt været anført på TMFs obligatoriske anlægsoversigt 2007.

Sagen er ikke et anlægsprojekt og skal derfor ikke regnskabsforklares.

Herefter udestår anlægsregnskaber vedrørende:

Miljøkontrollen

Funktion 1.38.66.3 Øvrige ordninger og anlæg

Genbrugsstation på Kulbanevej.

Regnskabsforklaring er under udarbejdelse. Revisionsdirektoratet kan forvente at modtage regnskabsforklaring ultimo 2008.

Vej & Park

A PRO:UDV Projektudvikling er en anlægsbevilling som vi modtager hvert år til forarbejder på nye projekter. Regnskabsforklaring er under udarbejdelse og vil blive fremsendt ultimo 2008.

Tabel 1

Revisionsdirektoratets bemærkninger i Årsrevisionsprotokollatet for regnskab 2007, samt status på tiltag og fremadrettet arbejde i TMF

Bemærkninger	Status	Fremadrettet
Forretningsgang	Februar 2008: Forretningsgange fremsendt til Revisionsdirektoratet.	Møde aftalt mellem Revisionsdirektoratet og forvaltningen pr. 16. sep. Forvaltningen vil herefter færdiggøre udarbejdelsen af forretningsgangsbeskrivelser i overensstemmelse med kasse- og regnskabsregulativet inden 1. november 2008.
Økonomistyringsniveau 3	Eksterne konsulenter har udarbejdet handlingsplan, som vil bringe forvaltningens økonomistyring op på niveau 3.	Tidshorisont 9-12 mdr. Arbejdet fokuserer på 5 spor: <ul style="list-style-type: none">• Oprydning• Fælles styringsmodel (TMF)• Kompetenceudvikling og organisering• IT understøttelse• Projektledelse
Afstemning af statuskonti	Opgavens omfang har været større end forventet, og der forestår stadig et stykke arbejde. Arbejdet er i 2008 blevet styrket yderligere med brug af eksterne konsulenter.	Opgaven forventes afsluttet ved udgangen af september 2008.
Regnskabsforvaltning (CBD)	Forvaltningen har udarbejdet en handlingsplan for dels at få indhentet de udestående	Der er nedsat en task force i økonomisekretariatet, der arbejder med området og i denne gruppe indgår

	opgaver, dels at få strømlinet processerne i såvel Center for Bydesign som Økonomisekretariatet.	der ekstern bistand til løsningsopgaven. Derudover har forvaltningen som et led i undersøgelsen af forvaltningens økonomistyring antaget eksterne konsulenter til at analysere området.
Eftersyn af likvide midler	Ny kontrolstrategi iværksat, bla. etablering af en intern kontrolenhed.	Kontrolenheden vil sikre at de fornødne kasseeftersyn er gennemført inden udgangen af 2008.
Selskabsdeltagelse	Bemærkningen tages til efterretning	TMF vil sikre at retningslinierne for rapporteringen er opdateret, kendt og følges i de berørte centre inden aflevering af regnskabsprognosen i oktober.
Administration af brugerrettigheder	Bemærkningen tages til efterretning.	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.
Takster på byggesagsgebyrer	Bemærkningen tages til efterretning.	Inden endelig udformning af budget 2009 suppleres oplysningerne i takstbilaget med kalkulationer, der viser sammenhængen mellem udgifter og indtægter i forbindelse med byggesagsbehandling.
Lovpligtige revisorerklæringer	Årsrevisionsopgørelse og byggeregnskaber rettidigt afleveret til revisionen i juli 2008 og efterfølgende rettidigt afleveret til staten i august.	Forretningsgange og procedurer er på plads inden udgangen af 2008, således at regnskabsmaterialet fremadrettet bliver afleveret rettidigt.
Kontrol	TMF bruger Økonomiforvaltningens controller pjece i forbindelse med de månedlige budgetopfølgninger.	Forvaltningen vil dog sætte øget fokus på de ikke-finansielle perspektiver og indarbejde de fornødne kontroller i forvaltningens kontrolstrategi inden udgangen af 2008.
Regnskabsoversigter	Økonomisekretariatet har i august fremsendt dokumentation af saldoen vedrørende tilskudsdeklarationsmidlerne.	I forbindelse med regnskabsaflægningen for 2008 vil TMF have særlig fokus på kvalitetssikring af de obligatoriske oversigter.
Anlægsregnskaber		TMF vil sikre at de manglende anlægsregnskaber bliver fremsendt til revisionen inden 1. november 2008.

