

## Teknik- og Miljøforvaltningens svar på revisionsprotokollater for 2006

### Årsrevisionsprotokollat til Teknik- og Miljøudvalget vedrørende Teknik- og Miljøforvaltningen Revisionen af regnskab 2006 (nr. 12/2006)

#### PROBLEMSTILLING

Revisionsdirektoratet har i forbindelse med revisionen af årsregnskab for 2006 afgivet fire 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 fire bemærkninger ledsaget af hhv. "kritisabelt", "beklageligt", "utilfredsstillende" og "henstiller".

#### LØSNING

##### Revisionsbemærkninger

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

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 dokumentation 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.

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 gennemfører omorganiseringen af TMF er netop en større sikkerhed omkring procedurerne ved regnskabsafslutning.

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.

Med den fremrykkede proces for aflevering af regnskabet er det ikke muligt at få tallene for aktuelle regnskabsår med. Teknik- og Miljøforvaltningen foreslår derfor, at der ændres regnskabspraksis, således at det bliver med udgangspunkt i det foregående år. Der er det samme princip som anvendes ved opgørelse af kapitalværdierne.

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

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 planlægning/gennemførelse siden august 2006. Omorganiseringen medførte, at beskrivelse af forretningsgange blev nedprioriteret i 2. halvår 2006, og den stiller desuden krav om ændrede rutiner og medfører et midlertidigt tab af styring og overblik.

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.

For at realisere dette er følgende aktiviteter planlagt:

**2007:**

- a) Gode afstemningsrutiner, der tidligere er rost af Revisionsdirektoratet bredes ud over hele TMF- alle områder bragt up to date 2007.
- b) Arbejdet med forretningsgange svarende til den ændrede struktur er i gang. Samtlige obligatoriske forretningsgange udarbejdet 2007.
- c) Status gives til TMU januar/februar 2008

**2008:**

- d) Udvikling af arbejdet med aktivitetsoplysninger til understøttelse af den løbende styring - TMF har model for aktivitetsbaseret styring implementeret i 2008.
- e) Kobling af økonomiske og aktivitetsmæssige oplysninger i rapporter. Standardrapport som del af TMFs rapportpakke i 2008.

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).

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.

### **Anbefalinger**

1. Revisionsdirektoratet anbefaler, at, det ny TMF fremskynder udarbejdelsen af retvisende forretningsgangsbeskrivelser gældende for hele den nye forvaltning.

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.

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

Anlægsregnskab og regnskabsforklaring vedrørende Kvartermiljøstation i Møllegade er fremsendt til Revisionsdirektoratet den 11. maj 2006.

Anlægsregnskab og regnskabsforklaring omhandlende trafikikkerhedsplan for København er sendt til revisionen den 30. marts 2007. Ligeledes er anlægsregnskab og regnskabsforklaring vedrørende papirkurve og bænke sendt til Revisionsdirektoratet den 30 juni 2006. I forbindelse med regnskabsafslutning 2006 er fondsmoms konto blevet afstemt, og fondsmomsen er ført tilbage til anlægsrammen, der er fremsendt kopier til Revisionsdirektoratet. Anlægsregnskab og regnskabsforklaring vedrørende projektudvikling er under udarbejdelse og fremsendes til Revisionsdirektoratet hurtigst muligt.

Anlægsregnskab og regnskabsforklaring til Ombygning af Njalsgade blev sendt til Revisionsdirektoratet den 2. juli 2007.

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 at forvaltningen. 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.

### **Større undersøgelse til Teknik- og Miljøudvalget vedrørende Center for Bydesign Administration af tilbagebetaling af kommunens lån til landsbyggefonden (nr. 5/2006)**

#### **PROBLEMSTILLING**

Revisionsdirektoratet har i forbindelse med revisionsundersøgelsen af Center for Bydesigns administration af tilbagebetaling af kommunens lån til landsbyggefonden i 2006 afgivet to 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 to bemærkninger ledsaget af hhv. ”stærkt beklageligt” og ”beklageligt” .

#### **LØSNING**

##### **Revisionsbemærkninger**

1. Revisionsdirektoratet finder det **stærkt beklageligt**, at Center for Bydesign ikke har udarbejdet retningslinier om kommunens administration af tilbagebetaling af grundkapitallånene, samt at de lovpligtige regnskabsmæssige tilsyn ikke er blevet gennemført siden medio 2005. Center for Bydesign vil i forlængelse af Teknik- og Miljøudvalgets behandling af revisionsprotokollatet udarbejde en forretningsgangsbeskrivelse for kommunens administration af tilbagebe-

taling af grundkapitallånene. 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.

4. 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.

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.

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.

Med det formål at sikre en præcis oversigt over kommunens tilgodehavender samt afklaring og præcisering af de uafklarede differencer nedsættes en projektorganisation i 3. kvartal 2007.

- a. Styregruppe formulerer formål
- b. Projektgruppe fastlægger delaktiviteter pr. kvartal 2007/2008
- c. Status til TMU januar/februar 2008

Handling:

- d. Møde med Socialforvaltningen aftalt til 19/9 2007.
- e. Udarbejde forretningsgangsbeskrivelse for kommunens administration af tilbagebetaling af grundkapitallånene

## Anbefalinger

1. Revisionsdirektoratet **anbefaler**, at Center for Bydesign regelmæssigt holder møder med landsbyggefonden, med henblik på at tilrettelægge den bedst mulige administration af grundkapitalområdet.

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. 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. 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. 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. 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. 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. 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. Center for Bydesign skal årligt gennemføre regnskabstilsyn med regnskaber fra ca. 450 boligafdelinger og 30 boligorganisationer. Baseret på erfaringer for den regnskabs gennemgang, 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.

2. Revisionsdirektoratet **anbefaler**, at Teknik- og Miljøudvalget sikrer de fornødne ressourcer og kompetencer til varetagelse af kommunes opgaver på dette økonomiske betydningsfulde område, samt **anbefaler**, 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. 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.

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.

## **Revisionsprotokollat til Teknik- og Miljøudvalget vedrørende Center for Bydesign og Center for Anlæg og Udbud Revision af Københavns Kommunes regnskab for 2006 på byfornyelsesområdet mv. (nr. 13/2006)**

### **PROBLEMSTILLING**

Revisionsdirektoratet har i forbindelse med revisionen vedrørende Center for Bydesign og Center for Anlæg og Udbud Revision af regnskab 2006 på byfornyelsesområdet i 2006 afgivet én anbefaling til forvaltningen.

### **LØSNING**

#### **Anbefalinger**

1. Revisionsdirektoratet *anbefaler*, 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.

Center for Bydesign er enig med Revisionsdirektoratet i det ønskelige i at kunne foretage den efterspurgte afstemning, men den hidtidige registrering 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.