

Årsrevisionsprotokollat

til

Teknik- og Miljøudvalget

vedrørende

Teknik- og Miljøforvaltningen

Revisionen af regnskab 2007

30. juni 2008

Indholdsfortegnelse

	Side
1. Orientering til udvalget om årsrevisionsprotokollatet	1
2. Indledning.....	5
3. Basisrevision	7
3.1 Forretningsgange.....	7
3.2 Benchmarking af økonomistyringen.....	11
3.3 Forvaltningens kontrol over for decentrale enheder	13
3.4 Årsregnskabet, herunder ledelsens regnskaberklæring	15
3.5 Balancen.....	20
3.6 Bevillingskontrol.....	24
3.7 Anlæg	30
3.8 Eftersyn af likvide midler	32
3.9 Regnskabs gennemgang.....	33
4. Revision af særlige regnskabsområder	36
4.1 IT-anvendelse.....	36
4.2 Løn	42
4.3 Indtægter	43
5. Opfølgning af større undersøgelser	45
6. Andre opgaver	46
7. Aftaler om intern revision	50
7.1 Revisionsaftale om intern revision i Kommune Teknik København.....	50

1. Orientering til udvalget om årsrevisionsprotokollatet

Revisionsdirektoratet har afsluttet revisionen af Teknik- og Miljøudvalgets regnskab for 2007.

Resultatet af revisionen er indeholdt i dette årsrevisionsprotokollat for 2007 til Teknik- og Miljøudvalget.

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

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

Teknik- og Miljøudvalget skal i august 2008 træffe en egentlig beslutning om, hvad der skal foretages i anledning af den enkelte revisionsbemærkning og anbefaling fra Revisionsdirektoratet.

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

Dette sker bl.a. ved Teknik- og Miljøforvaltningens forelæggelse af en midtvejsopfølgning i januar-februar 2009, hvor der tages udgangspunkt i årsrevisionsprotokollatet og Teknik- og Miljøudvalgets besvarelse heraf samt Revisionsudvalgets bemærkninger i revisionsbetænkningen (behandles af Borgerrepræsentationen i december 2008).

Revisionsdirektoratet foretager opfølgning på tiltagene og rapporterer herom i årsrevisionsprotokollatet for 2008 til Teknik- og Miljøudvalget. Udvalget behandler dette i august 2009.

Revisionsbemærkninger

1. Revisionsdirektoratet finder det beklageligt, at de obligatoriske forretningsgangsbeskrivelser ikke forelå i 2007, som det blev lovet i besvarelsen til årsrevisionsprotokollatet for 2006.

Revisionsdirektoratet anbefaler, at forvaltningen dels får udarbejdet forretningsgangsbeskrivelser i overensstemmelse med Kasse- og Regnskabsregulativet dels sikrer udarbejdelsen af øvrige forretningsgangsbeskrivelser. Samtidig bør der ske en fastlæggelse af kontrolstrategien for overholdelsen af forretningsgangene. (Der henvises til side 10).

2. Revisionen påskønner, at Teknik- og Miljøforvaltningen anvender benchmarkingværktøjet, men finder det fortsat utilfredsstillende, at Teknik- og Miljøforvaltningen ikke har sikret, at alle forvaltningens enheder har opnået økonomistyringsniveau 3.

Vi skal anbefale, at forvaltningen fremskynder afdækningen af det aktuelle økonomistyringsniveau samt får udarbejdet en handlingsplan for, hvorledes målet nås ved udgangen af 2008. (Der henvises til side 12).

3. Revisionsdirektoratet finder det kritisabelt, at Teknik- og Miljøforvaltningen ikke har afstemt statuskontiene. (Der henvises til side 23).
4. Revisionsdirektoratet finder anledning til at udtale alvorlig kritik af, at hverken Teknik- og Miljøudvalget eller Teknik- og Miljøforvaltningen har formået at sikre, at regnskabsforvaltningen i Center for Bydesign lever op til kommunens regnskabsregler.

Det anbefales, at Teknik- og Miljøudvalget snarest muligt sikrer, at der bliver etableret tilfredsstillende organisatoriske og personalemæssige rammer for regnskabsfunktionen for Center for Bydesign. (Der henvises til side 29).

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

6. Revisionsdirektoratet finder den formelle rapporteringsprocedure for Teknik- og Miljøforvaltningens selskabsdeltagelse utilfredsstillende og anbefaler at kommunens samlede rapporteringsprocedure kortlægges og gennemgås med henblik på at vurdere hvorvidt der er behov for at tilpasse de gældende retningslinier til den i dag faktisk anvendte rapporteringsprocedure. (Der henvises til side 35).
7. Revisionsdirektoratet finder det utilfredsstillende, at Teknik- og Miljøforvaltningen i kun 3 ud af 6 tilfældigt udvalgte stikprøver var i stand til at dokumentere brugeroprettelser og tildelte adgange til egne systemer og data.
Direktoratet har i denne anledning meddelt forvaltningen en række forslag til forbedring af den fremtidige administration af området. (Der henvises til side 41).
8. Teknik- og Miljøforvaltningen har ikke levet op til Revisionsudvalgets henstilling. Revisionsdirektoratet finder det stærkt beklageligt, at Teknik- og Miljøforvaltningen ikke har efterlevet Revisionsudvalgets henstilling om takster på byggesagsgebyrer. (Der henvises til side 44).
9. Regnskabsmaterialet til brug ved revisors erklæringsafgivelse er generelt forsinket fra Teknik- og Miljøforvaltningen, hvorfor forvaltningen ofte må søge om fristforlængelse for aflevering til staten.
Vi finder det derfor stærkt påkrævet, at Teknik- og Miljøforvaltningen får udarbejdet en forretningsgangsbeskrivelse om afgivelse af lovpligtige revisorerklæringer mv. (Der henvises til side 48).

Anbefalinger

1. Revisionsdirektoratet anbefaler, at Teknik- og Miljøforvaltningen indtænker mere end blot budgetopfølgning i kontrollen med de decentrale enheder, men også fx overholdelsen af lovgivningen, en hensigtsmæssig administration, overholdelsen af tidsfrister for revisorerklæringer mv. Til støtte herfor kan der hentes inspiration i Økonomiforvaltningens pjece om controlling. (Der henvises til side 14).
2. Revisionsdirektoratet skal anbefale, at der sker en kvalitetssikring af de til regnskab tilknyttede oversigter.
Der udbedes den fornødne dokumentation af saldoen på 51,1 mio. kr. vedrørende tilskudsdeklarationsmidlerne.

Det kan i den forbindelse overvejes, om det er muligt at opgøre værdien af de øvrige 36 tinglyste tilskudsdeklarationer samt hvorvidt disse bør optræde i kommunens regnskab som eventualrettigheder. (Der henvises til side 20).

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

2. Indledning

Det reviderede regnskab

Vi har afsluttet revisionen af Teknik- og Miljøudvalgets årsregnskab for 2007, som har omfattet både et udgiftsbaseret regnskab og et omkostningsbaseret regnskab.

Det udgiftsbaserede regnskab. Drifts-, anlægs- og finansudgifterne udgør netto 1.015 mio. kr. Den finansielle status viser samlede aktiver på 4.663 mio. kr. og en egenkapital på 3.883 mio. kr.

Det omkostningsbaserede regnskab. I overensstemmelse med kommunens Regnskabscirkulære er der for 2007 ikke udarbejdet en resultatopgørelse for det enkelte udvalg, men alene samlet for Københavns Kommune. Der er alene udarbejdet en balance for hvert udvalg.

Teknik- og Miljøudvalgets balance viser samlede aktiver på 4.377 mio. kr. og en egenkapital på 2.856 mio. kr.

Den udførte revision

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

Ved brev af 19. december 2007 anmodede Revisionsdirektoratet samtlige forvaltninger om at redegøre for nogle forhold til brug for forberedelsen af revisionen af Københavns Kommunes årsregnskab for 2007. Forholdene omhandlede følgende basale revisionsområder: Forretningsgange, Benchmarking af økonomistyringen, Forvaltningens kontrol over for decentrale enheder, Årsregnskabet, Balancen og Årsregnskabet.

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

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

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

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

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

3. Basisrevision

3.1 Forretningsgange

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

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

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

Opfølgning af revisionen af 2006

b. I årsrevisionsprotokollatet for 2006 anbefalede vi, at Det ny TMF fremskyndte udarbejdelsen af retvisende forretningsgangsbeskrivelser gældende for hele den nye forvaltning. I forvaltningens besvarelse af årsrevisionsprotokollatet for 2006 blev det anført, at samtlige obligatoriske forretningsgange ville være udarbejdet (ultimo) 2007. Til Teknik- og Miljøudvalgets møde den 20. februar 2008 om status på revisionsprotokollater har forvaltningen oplyst, at der arbejdes intenst med denne opgave i forvaltningen, og at den samlede pakke af de obligatoriske forretningsgange er godkendt af forvaltningens chefgruppe og vil blive fremsendt til Revisionsdirektoratet.

Revisionen af 2007

c. Forvaltningen har oplyst, at økonomichefen i Fællessekretariatet for Økonomi (FØS) er udpeget som ansvarlig for at sikre, at de forretningsgangsbeskrivelser, der skal udarbejdes i henhold til Kasse- og Regnskabsregulativet, foreligger og er ajour.

Vi har fra forvaltningen modtaget et notat om "administrative forretningsgange i TMF" af den 24. januar 2008 med en opgørelse af antallet af de enkelte enheders forretningsgange samt et idékoncept for udarbejdelse og håndtering af disse.

Revisionen har den 25. februar 2008 modtaget 16 forretningsgangsbeskrivelser til udtalelse fra forvaltningen. Vi har endvidere modtaget en samlet oversigt med 18 forretningsgange, der er udarbejdet i henhold til Kasse- og Regnskabsregulativet og ajourført januar 2008 samt en oversigt over hvilke af disse forretningsgange, der skal suppleres med en lokal forretningsgang i det enkelte center.

Vi konstaterer, at de foreskrevne forretningsgangsbeskrivelser ikke forelå i 2007, som angivet i forvaltningens besvarelse af årsrevisionsprotokollatet for 2006, men at der er igangsat en god arbejdsproces hermed.

Vi finder, at forvaltningens notat om administrative forretningsgange indeholder gode synspunkter for det fremadrettede arbejde med forretningsgangsbeskrivelser.

Vi finder, at forretningsgangsbeskrivelsernes form og opbygning er god, og at de medfølgende flowcharts giver et fint overblik.

Vi har drøftet forretningsgangsbeskrivelserne med forvaltningen og fremsat principielle og konkrete synspunkter til det videre arbejde.

Vi finder, at forretningsgangsbeskrivelserne ikke er udtømmende i forhold til Kasse- og Regnskabsregulativet med tilhørende rammebilag. Enkelte områder mangler helt, fx forretningsgangsbeskrivelse for sikring og forsikring. Andre forretningsgangsbe-

skrivelser har ikke det rette fokus eller følger ikke indholdet af Kasse- og Regnskabsregulativets rammebilag, fx forretningsgang for edb-regnskaber som fejlagtigt alene retter sig mod sikkerhedsregulativet. Nogle forretningsgangsbeskrivelser kan med fordel samles i forhold til Kasse- og Regnskabsregulativets rammebilag, fx forretningsgang om værdipost og forretningsgang om konti i pengeinstitutter mv..

Endelig skal koblingen med den interne kontrol styrkes, herunder hvad angår varekøb, indtægter og debitorer.

Generelt bør Teknik- og Miljøforvaltningen foretage nogle strukturovervejelser om de forretningsgangsbeskrivelser, der skal udarbejdes i henhold til Kasse- og Regnskabsregulativet. Det bør overordnet sikres, at der er dækkende forretningsgangsbeskrivelser for alle indtægter og udgifter og balanceposter i forvaltningen.

d. Ansvar for øvrige forretningsgange er placeret decentralt i de enkelte enheder. Der er endnu ikke udarbejdet en samlet oversigt over øvrige forretningsgange, da de er under udarbejdelse. Ansvar for vedligeholdelse af en samlet liste af forretningsgange er placeret hos Organisations- og Udviklingschefen i Fællessekretariat for Organisation og Udvikling (FOU).

e. Forvaltningen har – om tilrettelæggelsen af den interne kontrol med at påse, at forretningsgangsbeskrivelserne overholdes – oplyst, at hver enkelt forretningsgang har defineret ansvar og proceduren for den interne kontrol.

Revisionsdirektoratet vil i årsrevisionsprotokollatet for 2007 til Økonomiudvalget henstille, at arbejdet om udvikling og tilpasning af kommunens styringsværktøjer snarest igangsættes, så der kan ske en modernisering og styrkelse af kommunens interne kontrol.

Revisionsbemærkning

Revisionsdirektoratet finder det beklageligt, at de obligatoriske forretningsgangsbeskrivelser ikke forelå i 2007, som det blev lovet i besvarelsen til årsrevisionsprotokollet 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.

3.2 Benchmarking af økonomistyringen

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

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

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

Revisionsdirektoratet anser benchmarkingværktøjet for at være et godt middel til brug for den fortsatte og nødvendige udvikling af økonomistyringen og har undersøgt i hvilket omfang forvaltningen anvender dette.

Opfølgning af revisionen af 2006

b. I årsrevisionsprotokollatet for 2006 fandt vi det utilfredsstillende, at Teknik- og Miljøforvaltningen ikke havde sikret sig, at alle forvaltningens enheder havde opnået økonomistyringsniveau 3. I forvaltningens besvarelse blev angivet en tids- og aktivitetsplan for, hvorledes økonomistyringsniveau 3 ved en benchmark kunne nås med udgangen af 2008. Til Teknik- og Miljøudvalgets møde den 20. februar 2008 om status på revisionsprotokollater har forvaltningen oplyst, at Fællessekretariatet for Økonomi (FØS) er i gang med at afdække mangler i forhold til at opnå niveau 3 i 2008 og med at udarbejde en handleplan svarende til dette.

Revisionen af 2007

c. Teknik- og Miljøforvaltningen har oplyst til Revisionsdirektoratet, at Økonomiforvaltningens benchmarkingværktøj anvendes. Teknik- og Miljøforvaltningen har ikke haft mulighed for at opretholde økonomistyringsniveau 3 som følge af den omfattende omorganisering, som forvaltningen har gennemført den 1. april 2007.

Det blev endvidere oplyst, at forvaltningens øjeblikkelige økonomistyringsniveau vil blive afdækket af Det fælles Økonomisekretariat (FØS) i marts/april 2008. Formålet med afdækningen er at udarbejde handlingsplan for, at Teknik- og Miljøforvaltningen igen opnår niveau 3 økonomistyringsmæssigt med udgangen af 2008.

Vi har konstateret, at afdækningen af det øjeblikkelige økonomistyringsniveau samt handlingsplan for opnåelse af økonomistyringsniveau 3 endnu ikke foreligger.

I 2006 var KTK på niveau 1, Byggeri og Bolig på niveau 2, mens Miljøkontrollen, Plan & Arkitektur, Vej & Park, Kirkegårde og Parkering alle var på niveau 3.

Revisionsbemærkning

Revisionen påskønner, at Teknik- og Miljøforvaltningen anvender benchmarkingværktøjet, men finder det fortsat utilfredsstillende, at Teknik- og Miljøforvaltningen ikke har sikret, at alle forvaltningens enheder har opnået økonomistyringsniveau 3.

Vi skal anbefale, at forvaltningen fremskynder afdækningen af det aktuelle økonomistyringsniveau samt får udarbejdet en handlingsplan for, hvorledes målet nås ved udgangen af 2008.

3.3 Forvaltningens kontrol over for decentrale enheder

a. Økonomisk decentralisering er et bærende ledelsesværktøj i Københavns Kommune. Delegeringen er forskelligt organiseret. Det overordnede ansvar for en hensigtsmæssig økonomistyring, herunder for tilrettelæggelsen af en god intern kontrol, er dog fortsat placeret hos den øverste ledelse i centralforvaltningen. Den øverste ledelse har således til opgave at udforme rammer, der udstikker råderummet og kravene til de centrale/underliggende enheder.

Rammerne og kontrollen med overholdelsen heraf kan være tilrettelagt på flere forskellige måder. Fx kan den centrale forvaltning have organiseret sig med en særlig kontrolenhed, som har fået pålagt kontrolopgaver i forskelligt omfang over for de centrale enheder.

Revisionen af 2007

b. Forvaltningen har oplyst, at et af formålene ved at etablere Fællessekretariatet for Økonomi (FØS) i det nye TMF var at styrke den løbende økonomistyring og i særdeleshed budgetopfølgningerne. Alle centre og fællessekretariater i FØS's budget- og analyseteam har fået tilknyttet en kontaktperson, en såkaldt kundeansvarlig. Den kundeansvarlige skal fungere som sparringspartner for centre og fællessekretariatet, men har også en mere traditionel rolle som controller. Der holdes som minimum månedlige møder mellem den kundeansvarlige og enhedernes ledelse med det formål at følge op på økonomien. Herudover er der en løbende dialog mellem den kundeansvarlige og de økonomiansvarlige i enhederne. I forbindelse med budgetopfølgningerne gennemgår den kundeansvarlige og de økonomiansvarlige i enhederne forbrug i KØR og/eller Navision med fokus på kritiske aktiviteter og risikovurdering i forhold til budgetoverholdelse. Slutproduktet er den prognose, som kvartalsvist bliver behandlet i Teknik- og Miljøudvalget.

Revisionsdirektoratet har modtaget forvaltningens delegationsoversigt dateret 14. januar 2008. På de områder, der anvender Navision, er beløbsgrænser opsat på enkeltbrugere til kontrol af delegationsrettighederne.

Direktoratet har konstateret, at Teknik- og Miljøforvaltningen ikke har udarbejdet en instruks for kontrollen af de decentrale enheder.

Revisionsdirektoratet vil i årsrevisionsprotokollatet til Økonomiudvalget påpege nogle forhold til overvejelse fx om controlling til sikring af tilstedeværelsen af nødvendige forretningsgange for udførelsen af de væsentlige aktiviteter i de decentrale enheder og tilrettelæggelsen af et overordnet ledelsestilsyn med overholdelsen heraf.

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 pjece om controlling.

3.4 Årsregnskabet, herunder ledelsens regnskabserklæring

3.4.1 Årsregnskabets formelle rigtighed

Velfærdsministeriet har i Budget- og Regnskabssystemet for kommuner fastsat bestemmelser om form og indhold af kommunale årsregnskaber.

Økonomiudvalget har den 4. december 2007 godkendt et Regnskabsdirektorat med retningslinier for udvalgenes regnskabsaflæggelse for 2007.

Teknik- og Miljøudvalget godkendte regnskabet for 2007 på sit møde den 2. april 2008.

a. Teknik- og Miljøudvalgets udgiftsbaserede regnskab for 2007 viser følgende hovedtal i mio. kr. netto – endvidere er der oplyst sammenligningstal for 2006:

	Regnskab 2007	Regnskab 2006
Drift	745	474
Anlæg	270	384
Finansposter	-75	509
Andet	0	0
I alt	1.015	1.367

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

Balancen for Teknik- og Miljøudvalget viser for 2007 følgende hovedposter i mio. kr. – endvidere er der oplyst sammenligningstal for 2006:

	Ultimo 2007	Ultimo 2006
Materielle anlægsaktiver	590	647
Immaterielle anlægsaktiver	2	4
Finansielle anlægsaktiver	3.401	18.615
Anlægsaktiver i alt	3.993	19.266
Omsætningsaktiver	384	663
Aktiver i alt	4.377	19.929
Egenkapital	2.856	14.221
Hensatte forpligtelser	678	4.805
Langfristede gældsforpligtelser	330	469
Kortfristede gældsforpligtelser	510	434
Nettogæld vedr. fonds, legater, deposti- ta mv.	3	0
Passiver i alt	4.377	19.929

Teknik- Miljøforvaltningens samlede aktiver er faldet med 15,6 mia. kr. fra 2006 til 2007, heraf er 15 mia. kr. primært regulering af værdierne af aktieselskaberne i Københavns Energi og Kommunekemi, som er overført til Økonomiudvalget ved ændringen af aktieselskabernes ressortområde. Hertil kommer en regulering af værdien i primært affaldsselskabernes indre værdi. Der har været overførsel af tilgodehavender på 300 mio.kr. vedrørende vandprissagen til Økonomiudvalget. Der er et fald i værdien af grunde og bygninger på 158 mio. kr., som skyldes salg af istandsatte byfornyelses-ejendomme.

c. Udvalgets regnskab skal indeholde en redegørelse for væsentlige afvigelser mellem bevillings- og regnskabstal. Ifølge Regnskabscirkulæret skal de enkelte forvaltninger endvidere bidrage med en række økonomiplysninger til Økonomiforvaltningen til brug for Københavns Kommunes samlede regnskab.

Ifølge Velfærdsministeriets Budget- og Regnskabssystem for kommuner skal kommunens samlede årsregnskab indeholde følgende oversigter og redegørelser:

- Personaleoversigt.

- Garantier, eventualrettigheder og -forpligtelser.
- Udførelse af opgaver for andre myndigheder.
- Omkostningskalkulationer ved kommunal leverandørvirksomhed af personlig og praktisk bistand.
- Anlægsregnskaber.

Følgende oversigter er desuden påkrævet ifølge Regnskabscirkulæret:

- Deponering og indgåede lejeaftaler.
- Tilskudsmidler.
- Selskabsdeltagelse.
- Låneberettigede udgifter.

Opfølgning af revisionen af 2006

d. I årsrevisionsprotokollat 2006 fandt vi det beklageligt, at Teknik- og Miljøudvalget i årsregnskab 2006 havde 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.

Teknik- og Miljøforvaltningen angav i sit svar, at det ikke er muligt at få tallene med for aktuelle regnskabsår og foreslog, at der ændres regnskabspraksis, således at det bliver med udgangspunkt i det foregående år. Det samme princip anvendes ved opgørelse af kapitalværdierne.

Revisionen af 2007

e. Vi har påset, at udvalgets regnskab for 2007 er aflagt som foreskrevet i Velfærdsministeriets bestemmelser og Københavns Kommunes Regnskabscirkulære. Vi har endvidere stikprøvevist efterprøvet, at forvaltningens supplerende økonomioplysninger til brug for de obligatoriske oversigter til kommunens samlede regnskab er korrekte og fyldestgørende. Vi har endelig kontrolleret den talmæssige sammenhæng mellem bogføringen i KØR og regnskabet.

f. Forvaltningen har bekræftet, at samtlige fejlkonti og mellemregningskonti vedrørende løn er omposteret til relevante løndriftskonti i 2007 regnskabet.

Endelig har vi ved revisionen konstateret følgende om regnskabs oversigter:

Oversigt over selskabsdeltagelse. Der er konstateret fejl i oplysningerne om I/S Amagerforbrænding om henholdsvis kommunens indskudskapital, selskabets egenkapital og værdi af ejerandel. Teknik- og Miljøforvaltningen har givet oplysning om differencen mellem den bogførte og beregnede værdi for kommunens indskudskapital i CTR I/S. Disse finder Revisionen ikke fyldestgørende.

Redegørelse for arbejde udført for andre offentlige myndigheder. Det er konstateret, at fortegnelsen er ufyldstgørende:

- Der er kun i 1 ud af 66 tilfælde angivet omkostningskalkulation, faktiske omkostninger eller forklaring på afvigelse.
- De 15 opgaver under Center for Bydesign (matrikulering mv.) synes ikke omfattet af loven. Flere af de andre opgaver kan der også sættes spørgsmålstejn ved.
- Det er bemærkelsesværdigt, at ingen af opgaverne er opnået gennem udbud.
- Benyttelse af lov nr. 548 af 6. juni 2006 (og ikke den gamle 378-lov).
- Københavns Bymuseum er en del af Københavns Kommune og dermed ikke en anden offentlig myndighed.

g. Vi har fundet anledning til at vurdere Teknik- og Miljøforvaltningens regnskabsmæssige håndtering af tilskudsdeklarationsmidler.

En række ejendomme i København har gennem årene frikøbt sig for en tinglyst tilskudsdeklaration. De indbetalte frikøbsbeløb kan kun anvendes til boligsociale formål. Teknik- og Miljøudvalget skal tage stilling til ansøgningerne

Det fremgår af indstilling til Teknik- og Miljøudvalgets møde den 24. oktober 2007 (TMU 583/2007), at beholdningen på det tidspunkt var på ca. 57,8 mio. kr., og at der efter udvalgets godkendelse af de forelagte ansøgninger om støtte med tilskudsdeklarationer ville være ca. 52,5 mio.kr. til rådighed for udvalget.

Teknik- og Miljøforvaltningens har den 19. februar 2008 fremsendt en opgørelse over beregnede tilskudsdeklarationsmidler på regneark for perioden 1. januar 1998 til 1. januar 2007.

Vi har fået oplyst, at Teknik- og Miljøforvaltningen i 2008 har oprettet en ny konto for kontante tilskudsdeklarationsmidler til frikøb og udbetalinger, på VM-konto 8.45.47 Passiver, Deposita. Saldoen pr. 2. juni 2008 viser -51.1 mio. kr.

Revisionsdirektoratet har gennemgået forvaltningens regnearksopgørelse over beregnede tilskudsdeklarationsmidler og kommunens balance pr. 31. december 2007. Det har ikke umiddelbart været muligt at sikre fuldstændigheden af saldoen på 51,1 mio. kr., da saldoen på 16.839.511,23 kr. fra forvaltningens regnearksopgørelse ikke ses at være en del af passivposten.

Revisionsdirektoratet skal derfor udbede sig den fornødne dokumentation for saldoen, så det sikres at kommunens forpligtelse er korrekt.

3.4.2 Ledelsens regnskabserklæring

Ledelsen har over for os oplyst, at der dem bekendt ikke påhviler andre forpligtelser end de i regnskabet anførte. På Teknik- og Miljøudvalgets møde den 2. april 2008 blev til orientering fremlagt ledelsens erklæring herom.

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.

3.5 Balancen

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

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

Kravene til forvaltningerne er:

- Anlægskartoteket i KØR's Anlægsmodul skal ved regnskabsafslutningen være ajourført. Registreringer i Anlægsmodulet danner grundlag for det omkostningsbaserede regnskab.
- Der skal mindst én gang om måneden foretages afstemning af likvide konti samt specifikation af tilgodehavender og gæld. I forbindelse med afslutningen af årsregnskabet skal der foreligge afstemning/specifikation af samtlige konti, jf. Kasse- og Regnskabsregulativets Rammebilag for regnskab i årets løb. Det skal fremgå af afstemningsmaterialet, at der er foretaget en ledelsesmæssig vurdering heraf, jf. Regnskabscirkulæret. Endvidere skal det oplyses i regnskabsforklaringerne, såfremt der i forvaltningerne er statuskonti, der ikke som foreskrevet er afstemt og specificeret, herunder oplyses om den regnskabsmæssige usikkerhed som følge heraf.

Opfølgning af revisionen af 2006

b. Revisionsdirektoratet fandt det i årsrevisionsprotokollatet for 2006 kritisabelt, at Center for Bydesign, herunder Kvarterløft, ikke havde afstemt statuskontiene. Bemærkningen skulle ses i sammenhæng med, at Center for Bydesign til Teknik- og Miljøudvalgets møde den 5. april 2006 om "Status til Revisionsdirektoratet" havde oplyst om mange tiltag, som skulle forbedre Center for Bydesigns regnskabsforvaltning.

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

I midtvejsopfølgningen i februar 2008 har Teknik- og Miljøforvaltningen angivet, at med etableringen af det nye TMF er der skabt øget fokus på afstemning af statuskonti ved at samle opgaven i Fællessekretariatet for Økonomi (FØS). I forbindelse med afslutningen af regnskab 2007 er der blevet arbejdet med at komme i mål med opgaven. Opgavens omfang har været større end forventet, og selvom FØS er kommet rigtigt langt, forestår der stadig et stykke arbejde.

Revisionen af 2007

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

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

Økonomichefen i Fællessekretariatet for Økonomi (FØS) er ansvarlig for forvaltningens indregning af andelen af Anlægsmodulet.

Teknik- og Miljøforvaltningen har oplyst, at der ved regnskabets afslutning den 11. februar 2008 var en række konti, som ikke var afstemt. En del konti indgår i den fælleskommunale handlingsplan for afstemninger med Koncernservice.

Teknik- og Miljøforvaltningen har ikke afstemt alle konti. Revisionsdirektoratet har modtaget en liste over endnu ikke afstemte konti pr. 3. marts 2008: 239 konti ud af 666 konti var ikke afstemt. Revisionsdirektoratet har modtaget en opdateret liste over konti, som ikke var afstemt pr. 10. april 2008, hvoraf det fremgår, at 235 konti fortsat ikke var afstemt.

Vi har konstateret, at revisionsvirksomheden KPMG hjælper med afstemningen af forvaltningens balancekonti.

Revisionsdirektoratet har anmodet om at få forelagt specifikationer på afstemningen af 57 konti. Af disse har vi ved revisionsafslutningen ultimo maj 2008, trods adskillige rykkere, kun modtaget specifikationer vedr. 27 konti, primært bankkonti og kassebeholdninger.

d. Vi har konstateret følgende:

- Nogle afstemninger/specifikationer er ikke daterede. Nogle afstemninger/specifikationer er dateret efter tidspunktet, hvor disse skal foreligge, jf. Regnskabscirkulæret.
- Nogle afstemninger/specifikationer indeholder ikke information om, hvorvidt gennemgangen/vurderingen af afstemningen er foretaget af medarbejder og leder.
- På VM-konto 9.52.56 Anden kortfristet gæld henstår ultimo 2007 en difference på 1.616 kr. mellem Navision-saldo på afstemningsbilag og balancepost i KØR på konti for leverandørmellemværender (KTK).
- På VM-konto 9.28.15 Andre tilgodehavender henstår ultimo 2007 tilgodehavender med over 90 dages forfald på 4.077.132 kr. på en række samlekonti for kommunale og private leverandører i KTK. Der foreligger ingen yderligere specifikation, og det er således ikke muligt at konstatere, om der henstår ældre debitorer, der burde være opkrævet.
- På VM-konto 9.28.14 Tilgodehavender i betalingskontrol henstår ultimo 2007 en mindre gruppe af debitorer på over 361 dages forfald på en konto for kundetilgodehavender i Center for Miljø. Det fremgår ikke af afstemningsmaterialet, hvilke initiativer der er igangsat for at udligne beløbene.
- På VM-konto 9.22.01 Kontante beholdninger henstår ultimo 2007 en kassekonto med en negativ saldo. Det tyder på fejl i bogføringen og manglende korrekt afstemning. For to kassekontis vedkommende foreligger der ikke kasserapport, der dokumenterer den faktiske beholdning.
- På VM-konto 9.28.15 Andre Tilgodehavender henstår ultimo 2007 en difference mellem saldo i Navision og KØR på 143.257 kr. på konto for andre tilgodehavender i Center for Byggeri. Saldoen foreligger ikke specificeret.

Revisionsbemærkning

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

3.6 Bevillingskontrol

a. Københavns Kommunes bevillingsregler er oplyst i kommunens budget for 2007.

Bevillingsreglerne indeholder:

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

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

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

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

Opfølgning af revisionen af 2006

b. I årsrevisionsprotokollatet for 2006 henstillede vi, 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 Miljøudvalget var i deres svar enig i henstillingen og vil efterleve den fremadrettet.

I midtvejsopfølgningen 2008 angiver Teknik- og Miljøforvaltningen, at der har været særlig opmærksomhed omkring denne problemstilling ved oktoberprognosen i 2007. Samlet blev der bedt om tidlige overførsler for 380,9 mio.kr.

Revisionen af 2007

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

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

Bevilling	Nettobevilling	Afvigelse 1)
Rammestyrede områder, drift		
Ordinær drift	663	- 79
Byfornyelse, ydelsesstøtte	197	- 7
Takstfinansieret drift	-43	15

1) Merudgifter er anført som positivt beløb.

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

Vi har som led i bevillingskontrollen fokuseret på følgende:

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

Væsentlige beløbsmæssige afvigelser:

d. Vi har konstateret væsentlige afvigelser mellem bevillings- og regnskabstal for følgende bevillinger (mio. kr.) :

Bevilling	Nettobevilling	Afvigelse
Ordinær drift, mindreforbrug	663	-79
Takstfinansieret drift, merforbrug	197	15

Ordinær drift udviser et mindreforbrug på netto 79 mio. kr. Der blev budgetteret med en udgift på 663 mio. kr., og regnskabet viser en udgift på 584 mio. kr.

I de specielle regnskabsforklaringer er oplyst, at hovedafvigelsen vedrører:

Merindtægt/mindreforbrug på 43 mio. kr. vedrører VM-konto 6.45.51.1 Sekretariat og forvaltninger, drift og kommer primært fra merindtægter vedrørende ibrugtagningstilladelse samt mindreudgifter på midler reserveret til ESDH-projektet samt mindreforbrug på administration i KTK samt mindreforbrug som følge omstrukturering til Det Ny TMF.

Merindtægt/mindreforbrug på 26 mio. kr. vedrører VM-konto 2.22.01 Fælles formål, drift og kommer primært fra merindtægter fra billetsalg i P-zonerne og p-afgifter.

Den takstfinansierede drift udviser et merforbrug på netto 15 mio. kr. Der blev budgetteret med en indtægt på 43 mio. kr. og regnskabet viser en indtægt på 28 mio. kr.

Det er i regnskabsoplysningerne oplyst, at der er merforbrug på 18 mio. kr. på VM-konto 1.38.60.1 Affaldshåndtering, fælles formål, drift, som primært skyldes merudgift som følge af, at regning for renovation i januar 2008 er betalt i 2007 samt mindreforbrug på IT-udbud og konsulentbistand. Der er fuld overførelse af mer- og mindreforbrug for de takstfinansierede områder. Merforbruget ventes overført i den ordinære overførelsessag.

e. **Byfornyelse, anlæg**, udviser en mindreindtægt på 183,9 mio. kr. Der blev budgetteret med en indtægt på 137,7 mio. kr., men regnskabet viste en udgift på 46,1 mio.kr.

I de specielle regnskabsforklaringer er det oplyst, at hovedafvigelsen vedrører Byfornyelsen under Center for Bydesign, hvor:

79,7 mio. kr. i mindreindtægter skyldes tilgodehavende – ikke bogførte – refusioner fra staten. Mindreindtægterne skyldes, at der ikke er blevet hjemtaget refusioner på en række refusionsberettigede udgifter i 2007 og modsvares delvist af 24,5 mio. kr. på finansposten Forskydninger i tilgodehavender hos staten. Refusionerne ventes at blive hjemtaget i 2008.

91,2 mio. kr. i mindreindtægter skyldes realiseret, men ej bogført salg af råde-overejendomme, heraf modsvares 38,0 mio. kr. under Forskydninger i kortfristet gæld i øvrigt. Afvigelsen skyldes, at salget i en række tilfælde er forskudt over årsskiftet.

7,8 mio. kr. i mindreudgifter skyldes forsinkelse i projektgennemførelse fra 2007 og 2008.

Revisionsdirektoratet konstaterer, at forvaltningens manglende bogføring på byfornyelsesområdet har bevirket mindreindtægter på i alt 170,9 mio. kr. (79,7 mio. kr. + 91,2 mio. kr.).

Der er efter direktoratets opfattelse tale om betydelige mangler i de grundlæggende regnskabsfunktioner. Dette kommer ikke overraskende for direktoratet, som gennem flere år har påpeget utilstrækkeligheden i regnskabsforvaltningen hos Plan & Arkitektur (nu Center for Bydesign).

I det følgende skal i summarisk form gengives revisionsbemærkningerne i perioden 2003-2006:

2003. Revisionsudvalget udtaler i revisionsbetænkningen (side 191): Revisionsudvalget tilslutter sig også Revisionsdirektoratets opfattelse af, at der er et væsentligt og påtrængende behov for at styrke kompetencerne i Plan & Arkitekturs regnskabsafdeling – også ud over forvaltningens skitserede tiltag.

2004. Revisionsudvalget udtaler i revisionsbetænkningen (side 244): Revisionsudvalget finder det utilfredsstillende, at styrkelsen af regnskabsfunktionen i Plan & Arkitektur ikke er sket med en hurtigere effekt til følge.

2005. I revisionsbetænkningen (side 307-309) redegøres der for sagen om "Regnskabsfunktionen i Plan & Arkitektur". Forvaltningen oplyser bl.a., at fokus har været på

myndighedsområderne, mens der ikke i samme grad har været opmærksomhed på vigtigheden af økonomistyring og opbygning af systemer til at kunne dette. Forvaltningen er opmærksom på nødvendigheden af, at de nødvendige faglige kompetencer er til rådighed i Plan & Arkitektur til denne fagligt tunge opgave.

Revisionsdirektoratet ville i forbindelse med revisionen af 2006 følge op på de mange tiltag, som Plan & Arkitektur havde iværksat og ville iværksætte. I årsrevisionsprotokollatet for 2006 ville der blive rapporteret om resultatet af de gennemførte tiltag set i forhold til kommunens krav til regnskabsforvaltningen.

2006. I 2006-revisionsberetningen (side 494) afgiver Revisionsdirektoratet følgende revisionsbemærkning: "Revisionsdirektoratet finder det kritisabelt, at Plan & Arkitektur, herunder Kvarterløft, ikke har afstemt statuskontiene. Bemærkningen skal ses i sammenhæng med, at Plan & Arkitektur til Teknik- og Miljøudvalgets møde den 5. april 2006 om "Status til Revisionsdirektoratet" havde oplyst om mange tiltag, som skulle forbedre Plan & Arkitekturs regnskabsforvaltning.

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

Det skal supplerende oplyses, at der efterfølgende er opnået enighed mellem Revisionsdirektoratet og Teknik- og Miljøforvaltningen om, at afstemningerne er udarbejdet.

Samme billede tegner sig af Plan & Arkitektur i Revisionsdirektoratets større undersøgelser og i det regnskabsmateriale, der danner grundlaget for afgivelsen af revisorerklæringer til staten på refusionsområderne.

Teknik- og Miljøforvaltningen har i efteråret 2007 – på baggrund af 2006-årsrevisionsprotokollatet – igangsat et projektarbejde til styrkelse af forvaltningens regnskabsafleggelse på byfornyelsesområdet. Revisionsdirektoratets direktør påtog sig at deltage i arbejdet, men der har kun været afholdt et møde i projektgruppen – efter initiativ fra revisionsdirektøren.

Sammenfattende må Revisionsdirektoratet konstatere, at der trods mange års gode intentioner ikke er sket nogen reel fremdrift i forvaltningens regnskabsafleggelse på by-

fornyelsesområdet. Regnskabsaflæggelsen har derfor fortsat et utilfredsstillende niveau.

Teknik- og Miljøforvaltningen oplyser, at problemerne, som er opstået omkring forvaltningens regnskabsførelse på byfornyelsesområdet i 2007, er nye problemer, der ikke har nogen direkte sammenhæng med forholdene i det tidligere Plan & Arkitektur. Med dannelsen af Det ny TMF pr. 1. april 2007 overtog TMFs nye centrale økonomisekretariat FØS regnskabsfunktionen. Problemerne i 2007 er primært opstået i forlængelse af, at samtlige medarbejdere (7) i økonomifunktionen i det tidligere Plan & Arkitektur opsagde deres stillinger i forbindelse med den nye organisationsændring og FØS overtog dermed opgaverne uden nogen medfølgende erfaring og historik med dette ikke ukomplicerede opgaveområde.

Revisionsbemærkning

Revisionsdirektoratet finder anledning til at udtale alvorlig kritik af, at hverken Teknik- og Miljøudvalget eller Teknik- og Miljøforvaltningen har formået at sikre, at regnskabsforvaltningen på byfornyelsesområdet 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 på byfornyelsesområdet.

3.7 Anlæg

a. I Teknik- og Miljøudvalgets årsregnskab 2007 indgår oversigt over udvalgets anlægsbevillinger, herunder med afslutningstidspunkt.

Vi har konstateret, at Teknik- og Miljøforvaltningen har fremsendt endeligt anlægsregnskab med tilhørende regnskabsforklaring til 23 anlægsbevillinger ud af 24 med et afslutningstidspunkt ultimo 2007.

For **2007** mangler vi fortsat anlægsregnskab og regnskabsforklaringer for følgende:

Miljøkontrollen

VM- konto 1.38.66.3 – Øvrige ordninger og anlæg.

Genbrugsstation på Kulbanevej.

For **2006** mangler vi fortsat anlægsregnskab og regnskabsforklaringer for følgende:

Miljøkontrollen

VM-konto 0.85.3 – Recipientkvaliteter og spildevand.

Vedligehold af pumpestationer – overførsel fra KE i forbindelse med overrækkelse af ferskvandsaktiviteter.

Vej og Park

VM-konto 2.22.3 – Vejanlæg.

A PRO:UDV Projektudvikling.

Fondsmoms Tilbageføring til anlægsrammen.

Herudover har vi modtaget følgende anlægsregnskaber:

4 anlægsregnskaber med afslutningstidspunkt i 2006 er modtaget i 2008:

Miljøkontrollen

VM-konto 1.55.3 – Takstfinansierede anlæg. Genanvendelse og forsoring.
Kvartermiljøstation i Møllegade.

Vej & Park

VM-konto 2.22 – Vejanlæg.
A 03-141 Trafiksikkerhedsplan for København.
A 04-00550 Papirkurve og bænke.

Sekretariatet

VM-konto 6.51.3 – Sekretariat og forvaltning.
Ombygning af Njalsgade.

Anbefaling

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

3.8 Eftersyn af likvide midler

Opfølgning af revisionen af 2006

Teknik- og Miljøforvaltningen har oplyst, at der i 2007 ikke er foretaget kasseeftersyn i forvaltningen. Teknik- og Miljøforvaltningens ledelse har den 30. maj 2008 behandlet en ny kontrolstrategi, som indebærer, at der etableres en intern kontrolenhed i forvaltningen med virkning fra primo juni 2008. Det er et af kontrolenhedens særlige fokusområder at foretage de fornødne kasseeftersyn i 2008 samt kontrol med forvaltningens efterlevelse af de obligatoriske forretningsgange.

Revisionsbemærkning

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

3.9 Regnskabs gennemgang

Økonomiudvalget godkendte på sit møde den 20. juni 2006 (ØU 234/2006) i forbindelse med opfølgning på politik om aktivt ejerskab nye retningslinier for kommunens deltagelse i selskaber i Budget- og Regnskabshåndbogen med virkning for budgetår 2007.

Retningslinierne indebar:

- En præcisering af hvilke selskaber, der er omfattet af retningslinierne.
- En præcisering af de rammer, som kommunalt udpegede bestyrelsesmedlemmer skal agere indenfor.
- At der stilles krav til beslutningsgrundlaget for selskabsudskillelse, herunder valg af selskabsform samt konsekvenser heraf.
- At kommunens repræsentanter i selskaberne skal have en arbejdsbeskrivelse.
- En præcisering af, hvornår udvalgene og Borgerrepræsentation skal have en orientering eller have forelagt en indstilling vedrørende hændelser i selskaberne.
- At der stilles krav til afrapporteringen vedrørende selskaberne.

Vi har fundet anledning til at gennemgå den formelle rapporteringsprocedure vedrørende selskaberne.

I henhold til retningslinierne er der for de store selskaber en udvidet rapporteringspligt til Økonomiforvaltningen, som indebærer, at der skal ske en kvartalsopfølgning på budget, evt. flerårsbudget, investeringsplan, likviditetsbudget og kvartals-, halvårs- og årsregnskab. Kvartalsopfølgningen skal tilrettelægges i samarbejde med Økonomiforvaltningen.

For Teknik- og Miljøforvaltningen har der været udvidet rapporteringspligt for følgende selskaber:

- I/S Amagerforbrænding.
- I/S Vestforbrænding.
- Fonden R98.
- Lynettefællesskabet I/S.
- CTR I/S.
- Smoka I/S.
- Miljølaboratoriet Storkøbenhavn I/S.
- Selskaberne i Københavns Energi.
- Kommunekemi A/S.

Teknik- og Miljøforvaltningen har oplyst, at retningslinierne om selskabsdeltagelse i Budget- og Regnskabshåndbogen ikke er anvendt i 2007, og at der ikke er foretaget nogen udvidet rapportering i henhold til disse.

Økonomiforvaltningen – Team Selskaber & Frikøb – har oplyst, at retningslinierne ikke beskriver den faktiske rapporteringsprocedure, som den i dag foregår mellem Økonomiforvaltning, fagforvaltning og udvalg. Økonomiforvaltningen sigter mod at revidere retningslinierne for kommunens selskabsdeltagelse i Budget- og Regnskabs-håndbogen ved næste kommunalvalg.

Vejledningen for bestyrelsesmedlemmer udarbejdet af DLA Nordic af den 30. maj 2006 godkendt af Økonomiudvalget den 20. juni 2006 anvendes fortsat og fungerer efter hensigten.

Vi har konstateret, at Økonomiudvalget har taget en redegørelse om udviklingen i de større selskaber i 2007 til efterretning på sit møde den 11. december 2007, jf. ØU 465/2007

Ifølge retningslinierne skal udvalgene og Borgerrepræsentationen i øvrigt have en orientering, såfremt en række oplistede begivenheder, såsom ændringer i ledelsen og

usædvanlige aktiviteter i selskabet indtræder. Udvalg og BR skal have forelagt en indstilling, hvis forudsætningerne for selskabsudskilles/-deltagelse ændre sig mv.

Økonomiforvaltningen – Team Selskaber & Frikøb – har oplyst, at der foregår en løbende rapportering til udvalg og Borgerrepræsentation om enkeltsager vedrørende selskaberne – ofte som lukkede dagsordenspunkter.

Det har ikke været muligt for revisionen at få kortlagt afrapporteringen vedrørende selskaberne under Teknik- og Miljøforvaltningens ressortområde. Økonomiforvaltningen – Team Selskaber & Frikøb – har oplyst, at der p.t. ikke er ressourcer til at kortlægge rapporteringsflowet mellem selskaberne, Økonomiforvaltning, Teknik- og Miljøforvaltningen og udvalg/BR vedrørende den løbende økonomiske rapportering fra kommunens selskaber. Økonomiforvaltningens direktion vil gennemføre et LEAN-projekt vedrørende bestyrelsesbetjeningen.

Vi har konstateret, at retningslinierne for kommunens selskabsdeltagelse ikke fremgår af kommunens Budget- og Regnskabshåndbog på KKnet.

Revisionsbemærkning

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.

4. Revision af særlige regnskabsområder

4.1 IT-anvendelse

Revisionen af 2007

Revision af administrationen af adgange til systemer og data

a. Revisionsdirektoratet har ud fra en vurdering af risici ved kommunens administration af tildelte brugeradgange til systemer og data (autorisationer/transaktionskoder), foretaget en gennemgang af de kontroller forvaltningens IT-sikkerhedsledere i denne forbindelse skal udføre efter Regulativ for IT-sikkerhed i Københavns Kommune (oktober 2002)

Revisionsdirektoratets gennemgang har omfattet IT-sikkerhedsledernes kontroller, dokumentation af de tildelte autorisationer, samt den brugeradministration, der siden 1. april 2007 er udført af Koncern Service – kommunens nye fælles IT-driftsenhed.

Gennemgang er foretaget i samråd med den overordnede IT-sikkerhedsfunktion i Borgerrepræsentationens Sekretariat, og er sket sideløbende med kommunens arbejde med et nyt IT-sikkerhedsregulativ.

IT-sikkerhedsledernes ansvar for udførelse af de kontroller, der har været omfattet af Revisionsdirektoratets gennemgang, er principielt uændret i kommunens nye regulativ, der trådte i kraft den 15. maj 2008.

Resultatet af gennemgangen af Teknik- og Miljøforvaltningens kontrol og dokumentation fremgår af dette revisionsprotokollat. Revisionsdirektoratet vil i et revisionsprotokollat til Økonomiudvalget redegøre for det samlede resultat af undersøgelsen af udvalgte områder af kommunens dokumentation af adgange til egne systemer og data.

b. Autorisationer omfattet af gennemgangen

- Autorisationer til øvrigt til systemer og data (opdatering/forespørgsel).

Revisionsdirektoratet har fra KMD A/S den 28. januar og 12. februar 2008 modtaget en række datasæt fra kommunens overordnede adgangskontrolsystem ZI-sikkerheds-

systemet (RACF – Resource Access Control Facility) fordelt pr. sikkerhedslederområde (forvaltning), med oplysninger om bl.a. kommunens aktive brugere (brugeridenter) samt deres tildelte autorisationer/transaktionskoder (opdatering/forespørgsel) til kommunens egne forskellige systemer og data.

For Teknik- og Miljøforvaltningen er der i alt udtaget 6 tilfældige stikprøver med adgang til kommunens øvrige systemer og data. Revisionsdirektoratet har analyseret de modtagne data via revisionsværktøjet IDEA.

c. Dokumentation af tildelte autorisationer

For de 6 udvalgte brugeridenter har Revisionsdirektoratet den 8. april 2008 skriftligt anmodet Teknik- og Miljøforvaltningens IT-sikkerhedsleder om dokumentation for følgende opgaver og kontroller, jf. §§ 15 og 32 i Regulativ for IT-sikkerhed i Københavns Kommune (oktober 2002):

- Arbejdsleders og sikkerhedsleders godkendelse af de givne autorisationer.
- At de givne autorisationer matcher de pågældende personers arbejdsområde, og at sikkerhedsleder har foretaget kontrol med dette.
- At der er fastlagt regler for tildeling af autorisationer/transaktionskoder til sikkerhedslederen.
- At der er udarbejdet en beskrivelse af autorisationsproceduren i samarbejde med systemejer, og at sikkerhedsleder har foretaget kontrol med dette.

I det følgende er givet forvaltningens generelle oplysninger i relation til følgende opgaver og kontroller:

Arbejdsleders og sikkerhedsleders godkendelse af de givne autorisationer

Aktuelt. Teknik- og Miljøforvaltningens IT-sikkerhedsleder oplyser, at forvaltningen har fastlagt regler for tildeling af autorisationer og transaktioner, hvorefter kun udpegede chefer/ledere og bemyndigede medarbejdere (autorisationsansvarlige) i forvaltningens enkelte enheder (centre/fællessekretariater) må foretage brugeroprettelser og autorisationer til systemer og data.

Formelt foregår dette ved udfyldelse af et særligt skema, der godkendes af chef/afdelingsleder eller anden bemyndiget medarbejder. Skemaet sendes som vedhæftet fil, via mail til IT-sikkerhedsleder som sørger for udførelsen.

Tidligere. IT-sikkerhedsleder oplyser, at autorisationsproceduren for medarbejdere i det tidligere Byggeri og Bolig, nu Center for Byggeri, samt Vej & Park, foregik på den måde, at arbejdsleder/chef anmodede om adgange og sikkerhedsleder/stedfortræder tildelte denne.

Dokumentation for 3 af de udtagne stikprøver, der vedrører disse enheder, er desværre ikke mulig at fremfinde.

IT-sikkerhedsleder oplyser, at disse 3 brugere ikke har skiftet arbejdsområder, og derfor har bibeholdt deres autorisationer.

At de givne autorisationer matcher de pågældende personers arbejdsområde og at sikkerhedsleder har foretaget kontrol med dette

IT-sikkerhedsleder oplyser i øvrigt, at Teknik- og Miljøforvaltningen har gennemgået en stor organisationsændring hvor de tidligere enheder er omlagt til 10 centre ligesom administrationen er centraliseret og p.t. udgør 6 fællessekretariater.

I den forbindelse er der sket omlægninger af medarbejdernes arbejdsområder, ikke så meget inden for centrene, men især inden for administrationen.

Her er samtlige medarbejders sikkerhedsmæssige tilknytning og autorisationer blevet gennemgået sammen med de udpegede autorisationsansvarlige, og autorisationerne er tilpasset de nye opgaver (LØN og Økonomi m.v.)

IT-sikkerhedsleder oplyser, at der løbende foretages gennemgang af medarbejdernes autorisationer.

Således forventes, at Center for Byggeri vil være det næste center, hvor alle medarbejdernes autorisationer og arbejdsområder vil blive gennemgået.

I denne forbindelse oplyses at, dette er et spørgsmål om ressourcer og prioritering, idet forvaltningen også står over for indførelse af et nyt Bolig Bygge Register (BBR) sam-

tidig med, at de sidste 2 centre overgår til selv at bestille adgange til KMD systemer (CICS1) hos Koncernservice, jf. nedenfor.

At der er fastlagt regler for tildeling af autorisationer/transaktionskoder til sikkerhedslederen

IT-sikkerhedsleder har for nyligt indgået et samarbejde med Koncernservice brugeradministration om brugeroprettelser og autorisationer for adgang til KMD systemer (CICS1) for 8 af forvaltningens 10 centre.

Disse centre bestiller nu selv autorisationer hos Koncernservice via det elektroniske IT Service Management System – Remedy, der sikrer, at det alene er udpegede afdelingschefer/autorisationsansvarlige, der kan anmode oprettelser/adgange til forvaltningens brugere.

IT-sikkerhedsleder kontrollerer oprettelserne i henhold til gældende Sikkerhedsregulativ.

At der er udarbejdet en beskrivelse af autorisationsproceduren i samarbejde med systemansvarlig, og at sikkerhedsleder har foretaget kontrol med dette

IT-sikkerhedsleder oplyser, at der for forvaltningens 8 centre er beskrevet færdigdefinerede profiler som Koncernservice må tildele.

Der er ikke givet yderligere oplysninger om forvaltningens autorisationsprocedurer.

Resultatet af forvaltningens dokumentation fremgår af følgende tabel:

Tabel 1: Adgange til kommunens øvrige systemer og data (6 brugeridenter)

Forvaltning	Antal brugere i stikprøven	Antal brugere godkendt af arbejdsleder/sikkerhedsleder	Antal autorisationer/transaktionskoder i stikprøven	Antal godkendte i stikprøven
TMF	6	3	1.122	-

Revisionsdirektoratet kan konstatere, at 3 ud af 6 brugeres adgange er godkendt af arbejdsleder/IT-sikkerhedsleder.

På grundlag af de datasæt vi har modtaget fra KMD er i tabellen oplyst antallet af autorisationer/transaktionskoder.

Ud fra tilgængelige oplysninger om tildelte brugergrupper med tilhørende autorisationer/transaktionskoder, har Revisionsdirektoratet ikke kunnet opgøre antallet af de tilsvarende godkendte autorisationer/transaktionskoder.

d. Forvaltningens IT-sikkerhedsleder har efter det nye sikkerhedsregulativ fortsat ansvaret for administrationen af dette område, uanset at brugeradministrationen overføres til Koncernservice. Revisionsdirektoratet skal derfor anbefale følgende:

- At forvaltningens IT-sikkerhedsleder får dokumenteret brugeridenternes aktuelle adgange ved en systematisk gennemgang af samtlige brugeridenter, tildelte autorisationer/transaktionskoder med tilhørende brugergrupper/brugerprofiler etc. for alle organisatoriske enheder under forvaltningens sikkerhedsområder.
- At det af dokumentationen for hver enkelt brugerident fremgår, hvilke autorisationer/transaktionskoder, brugergrupper, brugerprofiler etc. forvaltningens IT-sikkerhedsfunktion har godkendt i forbindelse med: Oprettelse af brugeridenter, Ændringer af adgange og ved Sletning af brugeridenter.
- At forvaltningens IT-sikkerhedsleder til enhver tid kan dokumentere, hvilke autorisationer/transaktionskoder der er indeholdt i de enkelte brugergrupper, samt hvilke rettigheder disse koder giver i de tilhørende systemer mht.: Opdatering af og Forespørgsel på systemets data.
- At dokumentationen fremover sker således, at samtlige brugeridenter og disses adgange til systemer og data indenfor de enkelte sikkerhedsområder opbevares i mindst 5 år efter brugeridenternes sletning, og indtil disse frigives til fornyet anvendelse via kommunens overordnede ZI-sikkerhedssystem.
- At forvaltningens IT-sikkerhedsleder og autorisationsansvarlige tilvejebringer større kendskab til hvilke adgange til systemer og data, der er tjenstligt behov for.
- At forvaltningens IT-sikkerhedsleder til Koncernservice løbende ajourfører oplysning om forvaltningens autorisationsansvarlige, og for hvilke områder disse kan anmode Koncernservice om oprettelse af autorisationer/transaktionskoder.

- At forvaltningens IT-sikkerhedsleder løbende foretager kontrol med de af Koncernservice tildelte autorisationer/transaktionskoder indenfor forvaltningens sikkerhedsområde (kontrol med de autorisationsansvarliges anmodninger til Koncernservice).

Revisionsbemærkning

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.

4.2 Løn

KTK

Opfølgning af revisionen af 2006

I årsrevisionsprotokollat 2006 anbefalede vi, at KTK fremskynder udarbejdelsen af forretningsgangsbeskrivelse for lønadministration. I besvarelsen angav forvaltningen at pr. 1. januar 2008 samles lønadministrationen fra KTK med det fælles lønadministration for hele TMF, hvorved en strammere kontrol kan gennemføres.

Revisionen af 2007

Vi henviser til vores bemærkninger under punktet om revision af Teknik- og Miljøforvaltningens forretningsgangsbeskrivelser.

4.3 Indtægter

Opfølgning af revisionen af 2006

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

I 2004-revisionsbetænkningen understregede Revisionsudvalget betydningen af, at Teknik- og Miljøforvaltningen forelægger for Teknik- og Miljøudvalget resultatet af arbejdet med at analysere og vurdere sammenhængen mellem omkostningerne og byggesagsgebyrerne.

Revisionsudvalget henstillede i 2005-revisionsbetænkningen, at Økonomiudvalget fastsætter nærmere retningslinier for kommunens indtægtsadministration, herunder om hjemmelsgrundlag, kalkulationer og takststørrelse.

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

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

Revisionen af 2007

Vi har konstateret, at retningslinierne for indtægtsadministration indgår i materialet til budgetindkaldelsescirkulæret for 2009.

Vi har fundet anledning til at gennemgå oplysningerne om taksterne for byggesagsgebyrer.

Center for Byggeri oplyser, at

- Kalkulationsprincippet: Byggesagsgebyr i forbindelse med erhvervsbyggeri beregnes som 1 ¼ pct. af byggeomkostningerne, mens boligbyggeri beregnes som ¾ pct. Andre gebyrer opkræves pr. sag.

- Prisfastsættelsesprincippet: Standard- og mindstegebyrer i 2008 reguleres pr.1. januar 2009 med det seneste kendte pris- og lønskøn, baseret på Finansministeriets beregning. Mindstegebyr er i 2008 300 kr.

Der er under prisfastsættelsesprincippet intet angivet om sammenhængen mellem omkostninger og indtægter.

Revisionsbemærkning

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.

5. Opfølgning af større undersøgelser

Der redegøres for opfølgningen af evt. større undersøgelser, jf. revisionsbetænkningen for 2006

- Protokollat nr. 5/2006 af 11. juli 2007 om Administration af tilbagebetalingen af kommunens lån til Landsbyggefonden.

Revisionsprotokollat indeholdt 2 bemærkninger og 3 anbefalinger. Til Teknik- og Miljøudvalgets møde den 20. februar 2008 om status på revisionsprotokollater har forvaltningen udførligt redegjort for tiltagene på området.

Kommentar

Revisionsdirektoratet finder Teknik- og Miljøforvaltningens tiltag tilfredsstillende. Vi forventer at det ledelsesmæssigt sikres, at tiltagene gennemføres som forudsat. I sagsindstillingen til dette årsrevisionsprotokollat forventes forvaltningen at redegøre for den nye status for tiltagene.

6. Andre opgaver

6.1 Beretning om revisionen af Københavns Kommunes regnskab for 2007 på området for byfornyelse mv.

Revisionsdirektoratet har i juli 2008 afgivet særskilt rapportering om denne beretning.

6.2 Revisorerklæringer

Direktoratet har i 2007 afgivet revisorerklæring på følgende regnskabsopgørelser:

Center for Bydesign

Vedr.: Byfornyelse og støttet byggeri

- Udgifter til de enkelte projekter (skema 9R) – ombygninger, nedrivninger, nybyggeri, endeligt godkendte regnskaber med tilsagn før 1.1.2001 (Lov om byfornyelse og boligforbedring og lov om byfornyelse).
- Erklæring om modtaget statsrefusion efter Lov om Byfornyelse og boligforbedring samt Lov om byfornyelse og udvikling af byer (2006).
- Opgørelse af modtaget refusion i finansåret (2006).
- Aftalt boligforbedring (skema 4R) efter Lov om byfornyelse udgifter og modtaget refusioner i finansåret 2006.
- Københavns Kommunes administration af og indberetning til Socialministeriets Informations- og forvaltningssystem (BOSSINF) for 2006.
- Opgørelse for 2006 over udbetalinger efter § 14 i lov om midlertidig offentlig støtte til almennyttigt boligbyggeri og statsstøttede kollegier til fordeling efter reglerne i lov om individuel boligstøtte.
- Udbetalt statsrefusion i år 2006 efter saneringsloven.

Revisionsdirektoratet har afgivet følgende supplerende oplysninger til Københavns Kommunes erklæring om udgifter til de enkelte projekter (skema 9R) – ombygninger,

nedrivninger, nybyggeri, endeligt godkendte regnskaber med tilsagn før 1.1.2001 (Lov om byfornyelse og boligforbedring og lov om byfornyelse):

"Der er fortsat ikke udarbejdet nødvendige forretningsgange, der sikrer, at administrationen på dette område sker i fuld overensstemmelse med gældende bestemmelser. Desuden er der ikke etableret fornøden afstemning mellem indrapporteringer til statens edb-systemer og kommunens regnskabsystemer, hvilende på sædvanligt dokumentations- og regnskabsmateriale. Revisionen har ved sin egen afstemning konstateret uoverensstemmelser mellem systemerne.

Revisionen vil påse, at der i denne anledning foretages fornødne berigtigelser af statsrefusionen."

Revisionsdirektoratet har afgivet følgende bemærkninger og forbehold til erklæringen om Københavns Kommunes administration af og indberetning til Socialministeriets Informations- og forvaltningssystem (BOSSINF) for 2006:

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

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

Endvidere forekommer der forsinket indtastning af dato for modtagne byggeregnskaber.

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

Revisionsbemærkning

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.

6.3 Større undersøgelser

Revisionsdirektoratet har for 2007 til Teknik- og Miljøudvalget afgivet følgende større undersøgelser:

- Protokollat nr. 17/2006 af 13. november 2007 om Takstfastsættelsen for forurenede jord på Kalvebod Miljøcenter.

6.4 Rådgivning

Revisionsdirektoratets direktør har deltaget i styregruppen for genopretning af regnskabsforvaltningen i Center for Bydesign.

7. Aftaler om intern revision

7.1 Revisionsaftale om intern revision i Kommune Teknik København

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

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

Revisionsdirektoratet indgik aftale af 20. september 2004 med Bygge- og Teknikudvalget om antagelse af intern revision i KTK og rammerne herfor (med virkning fra og med regnskabsåret 2004) KPMG C. Jespersen, statsautoriserede revisorer, blev antaget som intern revisor.

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

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

Den interne revision vedrørende årsregnskabet for 2007

Ved afslutningen af redaktionen af dette revisionsprotokollat, har vi ikke modtaget rapporteringen fra KPMG C. Jespersen.

REVISIONSDIREKTORATET FOR KØBENHAVNS KOMMUNE

30. juni 2008

Jan Christensen

/Evy Ivarsson Nielsen