

Side (ØU- side)	Enhed	Revisionsprotokollatets tekst	Svar til RD august 06	Status pr. januar 2007
Årsrevisionsprotokollat 2005 / (Sideangivelse i Økonomiudvalgets betænkning over RD's beretning)				
Side 9 i ÅRP 21 / (417)	Teknik- og Miljøfor- valtningen	Revisionsdirektoratet påpeger, at enhederne mangler at udarbejde et varieret antal forretningsgangsbeskrivelser.	<p><i>Teknik- og Miljøforvaltningen kan oplyse, at arbejdet med forretningsgangsbeskrivelserne er i færd med at blive udført.</i></p> <p><i>Teknik- og Miljøforvaltningen har i det seneste år udarbejdet et betydeligt antal forretningsgange men mangler fortsat et mindre antal.</i></p>	Arbejdet med forretningsgange har været nedprioriteret, da der i forbindelse med dannelsen af Det ny TMF skal ske en fuldstændig retænkning af dette område. En model hvor flere forretningsgange er forvaltningsfælles og ikke enhedsafhængige.
Side 18 i ÅRP 21	Teknik- og Miljøfor- valtningen	<p>Revisionsdirektoratet gør opmærksom på, at der i 2004-årsrevisionsprotokollatet til Bygge- og Teknikudvalget blev bemærket, at enhederne i forvaltningen havde en meget forskellig standard for afstemning af statuskonti, og at det derfor blev anbefalet, at forvaltningen tog initiativ til at udvikle en fælles standard.</p> <p>Revisionsdirektoratet anmoder Teknik- og Miljøforvaltningen om status på arbejdet i forvaltningens arbejdsgruppe, som har til formål at udarbejde en vejledning for afstemninger.</p>	<i>Arbejdet er igangsat og vejledning / forretningsgang og skabeloner under udarbejdelse. Den endelige forretningsgang og skabelon vil blive forelagt direktionen i efteråret 2006.</i>	Forretningsgangen ligger klar og bliver forelagt direktionen primo marts 2007.

Side (ØU- side)	Enhed	Revisionsprotokollatets tekst	Svar til RD august 06	Status pr. januar 2007
Årsrevisionsprotokollat 2005 / (Sideangivelse i Økonomiudvalgets betænkning over RD's beretning)				
Side 19 i ÅRP 21 / (307)	Sekretaria- tet	<p>Revisionsdirektoratet gør opmærksom på, at Sekretariatet først i juni måned 2006 har fremsendt afstemninger og specifikationer fra årsskiftet 2005 / 2006 (ultimo 2005), som Sekretariatet er ansvarlige for.</p> <p>Ved gennemgang har Revisionsdirektoratet bemærket, at der på konto for rejseforskud henstod en ultimosaldo (ultimo 2005) på 126.904 kr. vedrørende uafviklede rejseforskud. Forskuddene vedrører primært 1. halvår 2005. Det fremgår endvidere, at kontoen ikke er gennemgået, og rejseregnskaberne er ikke afsluttet grundet stort arbejdspress. Revisionsdirektoratet oplyser, at der nu er igangsat udarbejdelse af procedure/instruks, der skal sikre løbende afstemning af statuskonti.</p>	<i>Den omtalte konto vedrørende rejseforskud er afstemt og udkonteret, ligesom der er iværksat procedurer der sikrer den månedlige afstemning af statuskonto.</i>	De beløb der fremstår pr. 31.12.2005 kan alle forklares og de månedlige afstemningsprocedure fungerer.

Side (ØU- side)	Enhed	Revisionsprotokollatets tekst	Svar til RD august 06	Status pr. januar 2007
Årsrevisionsprotokollat 2005 / (Sideangivelse i Økonomiudvalgets betænkning over RD's beretning)				
Side 39 i ÅRP 21	Københavns Kirkegårde (KK)	<p>Revisionsdirektoratet har til brug for orientering af Revisionsudvalget udbedt sig følgende oplysninger:</p> <ul style="list-style-type: none"> - status på Københavns Kirkegårdes opgaveløsning for Det Mosaiske Troessamfund. - status fra udvalget til belysning af behovet for en revision af kalkulationsgrundlaget i forhold til vedligeholdelse for gravstedsejers regning (det entreprenørmæssige område) samt til at foretage de fornødne kalkulationer. - status for benchmarkingprocessen med de øvrige byer i 6-by samarbejdet. 	<p>Vedligeholdelsesopgaver for Det Mosaiske Troessamfund:</p> <p><i>Det uafklarede forhold til Kommunalfuldmagten, er beskrevet i en rapport fra advokatfirmaet Bender – Von Haller – Dragsted af 21. februar 2006. Denne rapport ikke er tilsendt Revisionsdirektoratet. Dette vil ske snarest.</i></p> <p>Omkostningskalkulationer:</p> <p><i>Udvalgsarbejdet vedrørende det entreprenørmæssige område er stort set færdigt, dog mangler der nogle kontrolberegninger i forhold til det medgåede tidsforbrug, Det forventes færdigt i efteråret 2006.</i></p> <p><i>Kalkulationsgrundlaget for det monopoliserede område forventes ligeledes afsluttet i efteråret 2006.</i></p> <p>Benchmarking i forhold til 6-by samarbejdet:</p> <p><i>Arbejdet er stadig i gang, men blandt</i></p>	<p><u>Rapporten er fremsendt til RD august 2006. .</u></p> <p><u>Arbejdet med kalkulationsgrundlaget videreføres i første halvdel af 2007.</u></p> <p><u>Det har ikke været muligt at indkalde</u></p>

Side (ØU- side)	Enhed	Revisionsprotokollatets tekst	Svar til RD august 06	Status pr. januar 2007
			<p><i>andet på grund af omstruktureringer i nogle af de andre kommunale forvaltninger har det trukket noget ud. Nogle af byerne er ikke i stand til at bidrage med materiale i fuldt omfang, og derfor forventes det ikke at blive fyldestgørende. Københavns Kirkegårde indkalder gruppen til særligt møde om disse forhold i efteråret 2006.</i></p>	<p><u>den nedsatte arbejdsgruppe i efteråret 2006 grundet travlhed og uafklarede organisationsforhold i de øvrige kommuner. Den nye budgetmodel i København (Ydelseskataloger) bruges ikke i de øvrige byer, og dermed er udgangspunkterne for sammenligning ændret radikalt. Sagen tages op på det næste møde i 6-bykredsen i juni 2007.</u></p>

Side (ØU- side)	Enhed	Revisionsprotokollatets tekst	Svar til RD august 06	Status pr. januar 2007
Årsrevisionsprotokollat 2005				
Side 6 i ÅRP 222	Miljøkon- trollen (MK)	Revisionsdirektoratet påpeger, at det ikke af Miljøkontrollens afstemninger fremgår at der er foretaget en ledelsesmæssig vurdering af kontienes indhold.	<p><i>I lighed med Miljøkontrollens svar for så vidt angår regnskabet for 2004, har Miljøkontrollen stadig ledelsesmæssig fokus på, at de medarbejdere, der arbejder med opgaven, til stadighed besidder de rette kompetencer til at løfte opgaven og ansvaret.</i></p> <p><i>Desuden holdes ledelsen løbende orienteret om eventuelle afvigelser og ledelsen foretager en vurdering af afvigelserne.</i></p> <p><i>Teknik- og Miljøforvaltningen vil samlet aftale en tilgang til at sikre den nødvendige ledelsesmæssige fokus. Når denne vedtages vil Miljøkontrollen naturligvis følge denne.</i></p>	<p>Miljøkontrollen agerer som hidtil – i øvrigt i overensstemmelse med Miljøkontrollens forretningsgangsbeskrivelser, som tidligere er fremsendt til RD.</p> <p>Miljøkontrollen følger fortsat de fastlagte forretningsgange for dette arbejde. I forbindelse med etableringen af det ny TMF revideres disse forretningsgange og fremsendes til RD på ny.</p> <p>Forretningsgange for afstemninger ændres i.f.m. dannelsen af det ny TMF, og i den forbindelse vil dette fokus blive sikret. Den ny budgetmodels intentioner er der således arbejdet med i efteråret 2006 og arbejdet fortsætter i 2007.</p>
Side 6 i ÅRP 222	MK	Revisionsdirektoratet påpeger i Årsrevisionsprotokollatet for regnskab 2005, som i protokollaterne for 2003 og 2004, en række afvigelser mellem bevillings- og regnskabstal på Miljøkontrollens område.	<i>Senest i protokollatet for 2004 anførte Revisionsdirektoratet, at der "som følge af de mange afvigelser i forhold til bevillingsbeløbene fortsat er behov for at forbedre økonomistyringen". Hertil svarede Miljø- og For-</i>	Miljøkontrollen har jf. sidste afsnit i 'svar til RD august 06' i forbindelse med den tidlige overførselssag overført et forventet mindreforbrug på 70.138 t.kr. Regnskabsresultatet for hele 2006 var et merforbrug på 7,5

Side (ØU- side)	Enhed	Revisionsprotokollatets tekst	Svar til RD august 06	Status pr. januar 2007
			<p><i>syningsudvalget, at man var enig i, at økonomistyringen altid kan forbedres, men ikke var enig i antagelsen om, at der er sammenhæng mellem antallet af afvigelser og graden af økonomistyring. Udvalget fandt derimod, at ville være relevant at se på årsagen til mindre forbruget, inden der konkluderes på økonomistyringen.</i></p> <p><i>I protokollatet for 2005 har Revisionsdirektoratet anført, at der fortsat er forsinkelser og udskydelser af projekter, som medfører mindreudgifter i forhold til det budgettede.</i></p> <p><i>Teknik- og Miljøforvaltningen er enig i iagttagelsen, men noterer sig med glæde, at Revisionsdirektoratet ikke længere giver udtryk for, at der er sammenhæng mellem antallet og størrelsen af afvigelserne og graden af økonomistyring i Miljøkontrollen.</i></p> <p><i>Miljøkontrollen søger til stadighed at undgå, at projekter forsinkes eller udskydes, men vurderer ikke, at forsinkelser helt kan undgås. Afhængig af forsinkelsens karakter og omfang - og om Miljøkontrollen har vished</i></p>	<p>mio.kr..</p>

Side (ØU- side)	Enhed	Revisionsprotokollatets tekst	Svar til RD august 06	Status pr. januar 2007
			<p><i>om, hvorvidt forsinkelsen f.eks. indebærer, at en udgift først skal afholdes det følgende år – kan forvaltningen søge at reducere budgetafvigelse ved at søge budgettet tilpasset de ændrede forudsætninger.</i></p> <p><i>Som nævnt i Miljø- og Forsyningsudvalgets besvarelse af revisionsprotokollatet vedrørende 2004 er det først med vedtagelsen af de ændrede overførselsregler fra januar 2005, der indebærer fremrykning af den første overførselssag til november måned, at det er blevet muligt at overføre et forventet mindreforbrug inden regnskabsafslutningen det ene år til det følgende budgetår. Det er således først fra og med regnskabet for 2005, at udvalget er blevet i stand til at reducere antallet og omfanget af budgetafvigelser som følge af f.eks. forsinkede projekter ved at tilpasse bevillingernes størrelse til behovet i regnskabsåret uden samtidig at fjerne muligheden for at gennemføre projekterne i det følgende år.</i></p> <p><i>Som Revisionsdirektoratet nævner i revisionsprotokollatet, har Miljø- og</i></p>	

Side (ØU- side)	Enhed	Revisionsprotokollatets tekst	Svar til RD august 06	Status pr. januar 2007
			<p><i>Forsyningsudvalget fået overført 28,0 mio. kr. af Miljøkontrollens bevillinger fra 2005 til 2006 i forbindelse med den tidlige overførsel af forventet mindreforbrug.</i></p> <p><i>Denne overførsel indebærer, at budgetafvigelserne på det skattefinansierede område i regnskabet for 2005 – både vedrørende drift og anlæg - i Miljøkontrollen er mere end halveret i forhold til budgetafvigelsen i regnskabet for 2004.</i></p> <p><i>Som nævnt i Teknik- og Miljøudvalgets halvårsstatus for opfølgningen på revisionsprotokollatet fra april 2006 viser Miljøkontrollens regnskab for 2005 dog fortsat et stort mindreforbrug på et enkelt område. Det drejer sig om de takstfinansierede jorddeponeringsaktiviteter på KMC og Prøvestenen, hvor regnskabet viser et mindreforbrug på ca. 94 mio. kr.</i></p> <p><i>Miljøkontrollen ville have kunnet nedbringe den samlede budgetafvigelses størrelse betragteligt ved også</i></p>	

Side (ØU- side)	Enhed	Revisionsprotokollatets tekst	Svar til RD august 06	Status pr. januar 2007
			<p><i>at have søgt tidlig overførsel af de væsentligste dele af det mindreforbrug, der var ventet med regnskabsprognosen pr. 30/9 2005. Af oktoberprognosen fremgik det, at Miljøkontrollen ventede mindreforbrug i form af bl.a. et videreført mindreforbrug på 40,9 mio. kr. fra 2004 og den tillægsbevilling på 36,5 mio. kr. til nedbringelse af udlægskontoen gennem takstnedsættelser, der blev givet i forbindelse med udskillelsen af Københavns Energi (BR 603/04).</i></p> <p><i>Det skal dog samtidig nævnes, at det i udskillelsessagen (BR 603/04) udtrykkeligt blev nævnt, at tillægsbevillingen kun ventedes delvis udnyttet i 2005, og at resten af bevillingen således forventes overført fra år til år, indtil bevillingen er brugt og udlægskontoen er nedbragt til det forudsatte niveau. Borgerrepræsentationen er derfor forberedt på, at der i en årrække kan forventes væsentlige afvigelser mellem bevillinger og regnskabsbeløb på det takstfinansierede område.</i></p> <p><i>Teknik- og Miljøforvaltningen er dog af den opfattelse, at det havde været</i></p>	

Side (ØU- side)	Enhed	Revisionsprotokollatets tekst	Svar til RD august 06	Status pr. januar 2007
			<p><i>at foretrække at have søgt tidlig overførsel af det forventede mindreforbrug, og vil bede Miljøkontrollen om at indarbejde et forventet mindreforbrug på de takstfinansierede bevillinger i den tidlige overførselssag til efteråret.”</i></p>	

Side (ØU- side)	Enhed	Revisionsprotokollatets tekst	Svar til RD august 06	Status pr. januar 2007
Årsrevisionsprotokollat 2005 / (Sideangivelse i Økonomiudvalgets betænkning over RD's beretning)				
Side 7 i ÅRP 21 / (92)	Byggeri & Bolig	Revisionsdirektoratet påpeger, at Plan og Arkitektur, Byggeri og Bolig samt Kommune Teknik København ikke har opnået økonomistyringsniveau 3 ifølge benchmarking og vil følge udviklingen i forvaltningens økonomistyring.	<i>Teknik og Miljøforvaltningen er opmærksom på problemstillingen og det er Teknik- og Miljøforvaltningens interne krav at alle enheder opnår økonomistyringsniveau 3 i 2006. Økonomiforvaltningens benchmarkanalyse af Teknik- og Miljøforvaltningens enheders økonomistyringsniveau er gennemført i januar 2006 og baseret på årsregnskab 2004.</i>	Der er ikke gennemført en benchmarkanalyse af økonomistyringen i Byggeri & Bolig siden januar 2006. I den mellemliggende periode har Byggeri & Bolig via LEAN-projektet arbejdet intensivt med aktivitetsstyring, således at det er Byggeri & Boligs forventning, at en benchmarkanalyse vil vise, at Byggeri & Bolig nu er på økonomistyringsniveau 3.

Side (ØU- side)	Enhed	Revisionsprotokollatets tekst	Svar til RD august 06	Status pr. januar 2007
Årsrevisionsprotokollat 2005 / (Sideangivelse i Økonomiudvalgets betænkning over RD's beretning)				
Side 7 i ÅRP 21 / (92)	KTK	Revisionsdirektoratet påpeger, at Plan og Arkitektur, Byggeri og Bolig samt Kommune Teknik København ikke har opnået økonomistyringsniveau 3 ifølge benchmarking og vil følge udviklingen i forvaltningens økonomistyring.	<i>Teknik og Miljøforvaltningen er opmærksom på problemstillingen og det er Teknik- og Miljøforvaltningens interne krav at alle enheder opnår økonomistyringsniveau 3 i 2006. Økonomiforvaltningens benchmarkanalyse af Teknik- og Miljøforvaltningens enheders økonomistyringsniveau er gennemført i januar 2006 og baseret på årsregnskab 2004.</i>	KTK udarbejdede i foråret 2006 et nyt koncept for god økonomistyring i KTK, herunder en plan for at opnå økonomistyringsniveau 3. Hen over året har der været igangsat en lang række initiativer, hvoraf hovedområderne har været styrkelse af den løbende regnskabsføring og debitorstyring, etablering af et aktivitetsbaseret budget for 2007, fokus på afstemninger og kontroller samt bedre rapportering og smartere opgavetilrettelægelse ud fra principperne i Lean. Sidstnævnte er fulgt op med en revidering og ændring af alle de væsentligste forretningsgange. Efter en nærmere analyse af egen vurderingen af resultatet for 2006 vurderer KTK at være på økonomistyringsniveau 3 for 2006.
Side 12-13 i ÅRP 21	KTK	Revisionsdirektoratet påpeger, at der ikke er udarbejdet en egentlig forretningsgangsbeskrivelse for lønbehandlingen i Kommune Teknik København og henstiller til at lønbehandlingen sikres et godt internt kontrolniveau.	<i>Den overordnede forretningsgangsbeskrivelse for Københavns Kommune er under udarbejdelse og forventes færdig i det tidlige efterår. KTK's gældende forretningsgangsbeskrivelse fra tiden før overgangen til Accenture lønssystem er derfor stadig gældende. KTK er for nuværende ved at</i>	Obligatorisk forretningsgang på lønområdet, FG vedr. udbetaling af A-skat, er udarbejdet den 28-12-2005. Der arbejdes løbende på supplerung med en række ikke obligatoriske forretningsgange til at understøtte den daglige håndtering af lønbehandlin-

Side (ØU- side)	Enhed	Revisionsprotokollatets tekst	Svar til RD august 06	Status pr. januar 2007
			<p><i>gennemgå den gældende forretningsgangsbeskrivelse på lønområdet og opdaterer denne således at den lønanvisning, der i dag foregår på KMD Opus fremgår.</i></p> <p><i>Den opdaterede forretningsgangsbeskrivelse vil selvfølgelig blive tilrettet så den samtidig opfylder de overordnede krav, der måtte ligge i Københavns Kommunes overordnede forretningsgangsbeskrivelse, som er under udarbejdelse. Arbejdet med forretningsgangsbeskrivelserne forventes afsluttet efter 3. kvartal 2006, således at de er fuldt implementeret til næste års revision.</i></p> <p><i>Der er funktionsmæssig adskillelse mellem udførende og kontrollerende funktioner på den centrale lønanvisning, men der er ingen funktionsmæssig adskillelse i de decentrale enheder. Grundet omorganisering i KTK flyttes de decentrale lønmedarbejdere fysisk til den centrale lønanvisning i løbet af efteråret 2006, hvorved problemet med den funktionsmæssige adskillelse bliver løst. Herudover vil der i løbet af efteråret 2006 blive etableret en egentlig løn-</i></p>	<p>gen.</p> <p>I forbindelse hermed er i efteråret 2006 udarbejdet FG på lønafstemning.</p>

Side (ØU- side)	Enhed	Revisionsprotokollatets tekst	Svar til RD august 06	Status pr. januar 2007
			<i>controlling, der bl.a. skal være med til at sikre at der rent faktisk også sker en adskillelse mellem udførende og kontrollerende funktioner.</i>	

Side (ØU- side)	Enhed	Revisionsprotokollatets tekst	Svar til RD august 06	Status pr. januar 2007
Årsrevisionsprotokollat 2005 / (Sideangivelse i Økonomiudvalgets betænkning over RD's beretning)				
Side 6 i ÅRP 21 / (92)	Plan & Arkitektur (P&A)	<p>Revisionsdirektoratet påpeger, at Plan og Arkitektur, Byggeri og Bolig samt Kommune Teknik København ikke har opnået økonomistyringsniveau 3 ifølge benchmarking og vil følge udviklingen i forvaltningens økonomistyring.</p> <p>Revisionsudvalget finder som Revisionsdirektoratet, at der er behov for en opstramning af økonomistyringen i det centrale kvarterløftssekretariat, så den fremover befinder sig på niveau 3, Aktivitetsstyring.</p>	<p><i>Teknik og Miljøforvaltningen er opmærksom på problemstillingen og det er Teknik- og Miljøforvaltningens interne krav at alle enheder opnår økonomistyringsniveau 3 i 2006. Økonomiforvaltningens benchmarkanalyse af Teknik- og Miljøforvaltningens enheders økonomistyringsniveau er gennemført i januar 2006 og baseret på årsregnskab 2004. Dette har specielt betydning for Plan & Arkitektur og derfor er der i rapporten anført følgende kommentar i forbindelse med angivelse af det tildelte økonomistyringsniveau:</i></p> <p><i>"I rapporten er Plan & Arkitektur anført til niveau 1. Dette er som følge af afvigelser mellem budget og regnskab. Skete opgørelsen med udgangspunkt i regnskab 2005 er Plan & Arkitektur på benchmarkingsniveau 3. Dette er mere retvisende, da det arbejde der er gennemført af Plan & Arkitektur i 2005 dermed honoreres. Der er ikke andre enheder, hvor valg af regnskabsår har tilsvarende betydning."</i></p>	<p>P&A har gennemført en række tiltag for at forbedre økonomistyringen i forbindelse med 2005 årsregnskabet, som ikke er medtaget i Økonomiforvaltningens benchmarkanalyse, idet denne var baseret på 2004-årsregnskabet. Hvis opgørelsen blev udarbejdet med udgangspunkt i regnskab 2005 vurderes Plan & Arkitektur på benchmarkingsniveau 3.</p>

Side (ØU-side)	Enhed	Revisionsprotokollatets tekst	Svar til RD august 06	Status pr. januar 2007
(93)	P&A	Revisionsudvalget finder som Revisionsdirektoratet, at der er behov for en opstramning af økonomistyringen i det centrale kvarterløftssekretariatet, så den fremover befinder sig på niveau 3, Aktivitetsstyring.		Kvarterløftsområdet var i 2005 i regi af Økonomiforvaltningen og blev først overført til Teknik- og Miljøforvaltningen under Plan & Arkitektur i 2006. Der er iværksat en række tiltag for at opgradere økonomistyringen, men det er stadig et område, der kræver en del forbedringer for at nå det ønskede økonomistyringsniveau 3.
Side 5 i ÅRP 20	P&A	Revisionsdirektoratet konstaterede at der i en ejendomssag ikke var vedlagt udskrifter fra bogføringen vedr. refusioner og udbetalinger	<i>Økonomisystemet kan kun levere udskrifter over samlede posteringer på den enkelte anlægsbevilling, der typisk omfatter en række ejendomme. Da det ikke umiddelbart er muligt at følge udbetalingerne vedr. den enkelte ejendom, findes sådanne udskrifter ikke at kunne tilføre sagen oplysninger af værdi. Det vil blive overvejet hvordan alle dokumenter kan være tilgængelige i den enkelte sag.</i>	Det vurderes at der er et tilgængeligt revisionsspor i de enkelte sager.
Side 7 i ÅRP 20	P&A	Med reference til ejendommen i Horsensgade 10-12 udbad Revisionsdirektoratet sig en redegørelse for begrundelsen for at godkende den ændrede finansiering og for beslutningens økonomiske konsekvenser for såvel Københavns Kommune som for Socialministeriet. Ifølge Revisionsdirektoratet burde redegørelsen indeholde en kort beskrivelse af den interne styring af væsentlige økonomiske æn-	<i>En sådan redegørelse blev givet, og man var i den enig i, at der var hjemtaget kr. 1.021.500 for meget i refusion. Dette beløb ville snarest blive tilbagebetalt, og regnskaber, der var omfattet af den pågældende regel, ville blive eftersat for fejl og foranstaltninger til at forebygge tilsvarende fejl i fremtiden ville blive iværk-</i>	Sagen har beklageligvis ikke været fulgt tilstrækkelig op og pengene er endnu ikke tilbagebetalt. Der vil blive taget øjeblikkelig initiativ til at få ekspederet betalingen igennem, ligesom regnskaberne, der er omfattet af reglen, om at overvæltning af tab fra forbedring er til ren kommunal finansiering, vil snarest blive gennem-

Side (ØU- side)	Enhed	Revisionsprotokollatets tekst	Svar til RD august 06	Status pr. januar 2007
		dringer i forhold til tilsagnet.	sat..	gået. Samtidig undersøges om, der er flere sager, der endnu ikke er regnskabsgodkendt, der er omfattet af regel og det vil blive anført som obs-punkt på sagsstyringsblanketten.
Side 12 i ÅRP 20	P&A	<p>Revisionsdirektoratet har i forbindelse med revisionen af ejendommen Eskildsgade 20-22 heftet sig ved:</p> <ul style="list-style-type: none"> - Mangelfuld og fejlplaceret dokumentation i sagen. - Manglende dato og anvisningsdato på de af byfornyelseskontoret anviste bogføringsbilag. - Det anbefales, at der udarbejdes og vedlægges en kortfattet regnskabsforklaring i forhold til bevillingen i de enkelte sager til brug for aflæggelse af særskilt regnskab for anlægsbevillingen. 	<p><i>Revisionen påpeger, at Plan & Arkitekturs sager er opdelt i en teknisk og en administrativ sag og efterlyser nærmere retningslinier for, hvad der skal ligge i de enkelte sagstyper. Imidlertid er forvaltningen på vej til at overgå til elektronisk sagsbehandling, og alle dokumenter indgår nu i den elektroniske sag. Det betyder, at opdelingen i 2 sager forsvinder. Der synes dermed ikke nu at være et særligt behov for at fastlægge mere detaljerede retningslinier for indholdet i papirsagerne.</i></p> <p><i>Som retningslinierne er, skal økonomi returnere en kopi af anvisningsbilaget, forsynet med anvisningsdato og betalingsdato til sagsbehandleren, der dermed kan kontrollere, at betalingen har fundet sted. Bilaget skal derefter lægges i sagen. Det vil blive indskærpet, at denne procedure skal følges, selvom dokumentet altid kan findes i Økonomi. Når den elektroniske sagsbehandling er indført,</i></p>	<p>Det findes fortsat uhensigtsmæssigt, at der udarbejdes separate regnskabsmæssige afvigelsesforklaringer i enkeltsagerne, da bevillingerne ofte ikke er så konkret formuleret, at det er muligt.</p> <p>Fra 2006 er det imidlertid indført, at enkeltsagerne for det pågældende år får særskilt bevilling og K-konto, det vil bevirke, at K-kontienerne kan afsluttes hurtigere, og der lettere kan udfærdiges eventuelle regnskabsforklaringer.</p>

Side (ØU- side)	Enhed	Revisionsprotokollatets tekst	Svar til RD august 06	Status pr. januar 2007
			<p><i>vil dokumentet formentlig kun kunne findes i FICS.</i></p> <p><i>Udviklingen fra bevilling til Regnskab vil altid fremgå af sagens korrespondance, og bevillingen er ikke altid så konkret formuleret, at der kan udarbejdes en afvigelsesforklaring i de enkelte sager. Revisionens forslag vil dog blive overvejet.</i></p>	
Side 33 i ÅRP	P&A	Det er vores opfattelse at Plan & Arkitektur har behov for en styrkelse af budgetteringen af finansposter.	<p><i>P&A er opmærksom på nødvendigheden af budgetteringen af finansposter og har løbende og fremadrettet iværksat en række tiltag for at afværge forudsigelige afvigelser. P&A har dog meget store kapitalbevægelser, i form af kreditorer og tilgodehavende statsstøtte, der på status-tidspunktet kan give afvigelser på +/- 100 mill.kr.</i></p>	Budgetteringen af finansposter er et opmærksomhedspunkt som P&A har styrket.
Side 36 i ÅRP 21	P&A	Forretningsgangen for administrationen af og indberetningen til BOSSINF svarer ikke til de krav som er beskrevet i bekendtgørelsen om organisering af sagsbehandlingen. Der påpeges desuden en manglende opmærksomhed på opfølgning ved overskridelse af fristforlængelse for aflevering af byggeregnskaber. Desuden er der i flere tilfælde ikke overensstemmelse mellem sagernes status og indberetningen til BOSSINF	<p><i>P&A anfører at genopretningsarbejdet har været hæmmet af langtids sygdom hos en medarbejder, der alene foretog indberetningen i BOSSINF. Der blev hyret ekstra hjælp til indberetningen og 5 medarbejdere var på kursus for at kunne anvende BOSSINF og endelig er der arbejdet hen imod en ændret arbejdsgang, der skulle træde i kraft ved en revideret</i></p>	<p><i>Der er udarbejdet revideret forretningsgangsbeskrivelse, der forelægges Revisionsdirektoratet primo marts 2007. Der arbejdes kontinuerligt med at følge op på sagernes status i BOSSINF og sammenhængen til sagens status i øvrigt. Der er imidlertid stadig "hængepartier" i den forbindelse.</i></p>

Side (ØU- side)	Enhed	Revisionsprotokollatets tekst	Svar til RD august 06	Status pr. januar 2007
			<i>forretningsgangsbeskrivelse pr. 1/7/2006.</i>	