

24. Godkendelse af årsrevisionsprotokollatet for 2008 (2009-91487)

Revisionsdirektoratets protokollat vedrørende Teknik- og Miljøforvaltningens regnskab for 2008 og forvaltningens svar herpå.

INDSTILLING OG BESLUTNING

Teknik- og Miljøforvaltningen indstiller, at Teknik- og Miljøudvalget godkender

1. at Revisionsdirektoratets revisionsprotokollat vedrørende regnskab 2008, tages til efterretning, og at Teknik- og Miljøforvaltningen afsender svar (jf. bilag 2) på protokollatet
2. at Teknik- og Miljøforvaltningen gennemfører den resterende del af den regnskabsmæssige genopretningsplan med henblik på at opnå et fuldt afstemt regnskab for 2009 uden væsentlige anmærkninger

PROBLEMSTILLING

Revisionsdirektoratet har i forbindelse med revisionen af årsregnskab for 2008 afgivet 10 revisionsbemærkninger og 3 anbefalinger til forvaltningen. Revisionsbemærkninger kan ”rangordnes” i forhold til, hvor graverende Revisionsdirektoratet finder at forholdet er. I den rangordning, der bruges i Københavns Kommune, anvendes følgende 8 begreber: Påtale, særdeles kritisabelt, kritisabelt, alvorlig kritik, kritik, stærkt beklageligt, beklageligt og utilfredsstillende (hvor utilfredsstillende er mindst graverende).

De 10 revisionsbemærkninger omfatter omtale af forhold med følgende graduering:

- 1 særdeles kritisabelt
- 1 alvorlig kritik
- 1 kritik
- 2 beklageligt
- 1 utilfredsstillende
- 1 anbefaling
- 2 henstillinger
- 1 stærkt påkrævet

Løsning

Visse af bemærkningerne til regnskab 2008 er en videreførelse af revisionens bemærkninger til regnskabet for 2007. Selvom forvaltningen har haft fokus på at få bragt de påpegede forhold på plads, er det ikke i alle tilfælde lykkedes inden aflæggelse af regnskab 2008. Dette har dog heller ikke været forventet, da handlingsplanen for genetablering af økonomistyringen i forvaltningen

planmæssigt løber frem til udgangen af 2009.

Det er forvaltningens opfattelse, at årsrevisionsprotokollatet for regnskab 2008 overordnet set kan anses for mere positivt end årsrevisionsprotokollatet for 2007. Eksempelvis kvitterer Revisionsdirektoratet for forvaltningens store indsats med afstemning af statuskonti, selvom en stor del af kontiene først er afstemt efter tidspunkt for aflæggelse af 2008-regnskabet. Endvidere anfører Revisionsdirektoratet, at handleplanen for genetablering af økonomistyringen er styret og bemanded med en så kvalificeret arbejdskraft, at Revisionsdirektoratet har tillid til, at forvaltningens regnskabsstade vil blive væsentligt forbedret og leve op til gældende standarder inden udgangen af 2009.

Nedenfor er de 10 revisionsbemærkninger til regnskab 2008, samt forvaltningens kommentarer hertil beskrevet. En uddybende besvarelse af de enkelte punkter findes i det vedlagte bilag 2.

Hovedbudskabet i forvaltningens svar er, at der med genopretningsplanen og projektet ”God Økonomistyring” længe har været fuld opmærksomhed på at udbedre de regnskabsmæssige mangler i forvaltningen. Det fremgår af forvaltningens svar, at forvaltningen har fat i alle relevante punkter, således at forvaltningen forventer at kunne aflægge et retvisende og fuldt afstemt regnskab for 2009 uden væsentlige anmærkninger.

Revisionsbemærkninger

- 1 Revisionsdirektoratet finder det **beklageligt**, at de obligatoriske forretningsgangsbeskrivelser heller ikke forelå implementeret i 2008.

De 33 obligatoriske forretningsgange for Teknik- og Miljøforvaltningen er publiceret på forvaltningens intranet den 22. juni 2009.

- 2 Revisionsdirektoratet finder det **utilfredsstillende**, at der ikke, som anbefalet i Årsrevisionsprotokollat 2007, er sket en kvalitetssikring af de til årsregnskabet knyttede oversigter, ligesom de anmodede oplysninger om tilskudsdeklarationsmidlerne ikke er blevet afgivet af forvaltningen.

Finansfunktionens retablering og planlagte overdragelse til KoncernService 1. oktober 2009 åbner mulighed for, at Teknik- og Miljøforvaltningen via aftale med KoncernService kan sikre at regnskabsopsætning, udarbejdelse af tilknyttede oversigter m.v. gennemføres af medarbejdere med revisionsfaglig erfaring og på regnskabsmæssigt højt kompetenceniveau, hvor forvaltningen samtidig ikke er sårbar overfor enkeltpersoners sygdom eller opsigelse.

For så vidt angår oplysning om tilskudsdeklarationsmidler vil forvaltningen i 2009 undersøge mulighed for opgørelse og regnskabsmæssig præsentation af værdien af 36 tinglyste tilskudsdeklarationer.

- 3 Revisionsdirektoratet finder det **særdeles kritisabelt**, at Teknik- og Miljøforvaltningen heller ikke i år har afstemt balanceposterne.

Teknik- og Miljøforvaltningen etablerede pr. 1. oktober 2008 en udvidet og styrket transitionsledelse i samarbejde med KoncernService mhp. at sikre en genopretning af de

manglende afstemninger på hele Teknik- og Miljøforvaltningens balance. I samarbejde med eksterne revisorer blev der i løbet af oktober og november måned 2008 sikret et fuldstændigt overblik over ophobede, uløste regnskabsopgaver i Teknik- og Miljøforvaltningen.

Det opnåede overblik mundede ud i en afstemnings- og genopretningsplan samt risikovurdering i et ”selvangivelsesnotat” til Økonomiforvaltningen og Teknik- og Miljøudvalget pr. 14. januar 2009. I notatet fremgik bl.a., at ikke alle balancekonti fysisk kunne nås at blive afstemt inden regnskabsaflæggelsen for 2008.

Der blev etableret en opgave- og handleplan for ajourføring af de manglende statusafstemninger og gennemførelse af ophobede uløste regnskabsopgaver. Planen blev understøttet af eksterne højt kvalificeret regnskabsassistancer og revisorer og har været forankret under Transitionsledelsen TMF/KoncernService med en interimchef og en styregruppe med direktionens repræsentation.

Handleplanen er gennemført planmæssigt, der er afholdt månedlige styregruppemøder hvor fremdriften i afstemninger og genopretning af bogføringen er rapporteret løbende. Den 10. juli 2009 er således 88% af Teknik- og Miljøforvaltningens 792 balancekonti afstemt pr. 31. december 2008, og samtlige balancekonti forventes afstemt pr. 31. december 2008 med udgangen af august 2009, dog undtaget ca. 80 finanskonti på byfornyelsesområdet, hvor der skal gennemføres reel sagsbehandling inden kontiene kan siges at være afstemt. En separat plan for sidstnævnte er udarbejdet og iværksat i august 2009.

- 4 Revisionsdirektoratet finder anledning til at udtale **alvorlig kritik** af, at der også i år er blevet konstateret betydelige mindreindtægter på byfornyelsesområdet, ligesom der for hele forvaltningen er konstateret uberettigede afskrivninger på i alt 23,45 mio. kr. over driften henholdsvis balancen i regnskabet for 2008.

For så vidt angår mindreindtægterne på befornyelsesområdet, så skyldes en betydelig del af mindreindtægten, at salget af ejendomme hindres eller besværliggøres af det usikre boligmarked.

For så vidt angår de anførte uberettigede afskrivninger er Teknik- og Miljøforvaltningens enig med Revisionsdirektoratet i at de anvendte afskrivningsprincipper ikke fremgår af kommunens Kasse- regnskabsregulativ e.lign. Teknik- og Miljøforvaltningen har imidlertid fulgt de principper for afskrivninger af gamle balancekonti m.v. som Økonomiforvaltningen har udstukket. Teknik og Miljøforvaltningen har som fastlagt i Økonomiforvaltningens handleplan for afstemning af balancekonti udarbejdet et omfattende Afskrivningskatalog 2008, der er forelagt Økonomiforvaltningen forud for behandling af regnskabet.

- 5 Revisionsdirektoratet skal **henstille**, at der i Teknik- og Miljøforvaltningen etableres en mere sikker intern kontrol omkring aflæggelsen af forvaltningens anlægsregnskaber.

Der vil i 2009 være fokus på området, herunder hensigtsmæssigheden i de etablerede forretningsgange samt tiltag til at sikre hurtigere aflæggelse af anlægsregnskaber.

- 6 Revisionsdirektoratet skal **henstille**, at forvaltningen fremover får tilrettelagt en mere sikker administration af de likvide beholdninger.

Forvaltningen arbejder på at nedbringe antallet af kontantkasser til et absolut minimum, således at der kun tillades kasser, hvor det i forhold til borgerne / brugerne ikke er muligt kun at anvende Dankort.

- 7 Revisionsdirektoratet finder det **beklageligt**, at Center for Miljø's håndtering af affaldsgebyrordningen ikke fuldt ud ses at leve op til hvile-i-sig-selv-ordningen i miljøbeskyttelseslovens § 48.

Det er forvaltningens opfattelse, at Revisionsdirektoratets bemærkning alene vedrører mindre regnetekniske forhold i relation til fordelingsnøgler, opdateret beregning af direkte og indirekte omkostninger samt opsplitning af regninger fra forbrændingsanlæg. Der er sat tiltag i gang på alle 3 nævnte forhold.

- 8 Byggesagsgebyrerne lever fortsat ikke op til Revisionsudvalgets henstilling. Revisionsdirektoratet skal **anbefale**, at byggesagsgebyrerne bliver revurderet i lyset af de nye regler i Bygningsreglement BR08 af 1. april 2009

Forvaltningen har udarbejdet et orienteringsnotat til Teknik- og Miljøudvalget vedrørende gebyrindtægter for byggesagsbehandling, hvor indtægter og udgifter for de 5 bygningskategorier er beregnet og brugerfinansieringsgrad fremgår. Notatet blev behandlet på Teknik- og Miljøudvalgets møde 27. maj 2009 (punkt 20) og blev på mødet taget til efterretning.

Notatet er udarbejdet i overensstemmelse med gebyrbestemmelserne i BR 08 af 1. april 2009 (det nye bygningsreglement) kap. 1.12, stk. 4, og efter Økonomiforvaltningens retningslinjer for indtægtsadministration. Konklusionen på notatet er, at der ikke på nogen af kategorierne er opkrævet mere i gebyr end de direkte og indirekte omkostninger, og at forvaltningen på den baggrund ikke vil søge om ændret takstbilag i forbindelse med Budget 2010.

Det er forvaltningens opfattelse, at forvaltningen allerede lever op til Revisionsdirektoratets anbefaling. For at imødegå direktoratets kritik i relation til at Teknik- og Miljøudvalget ikke har taget stilling til brugerfinansieringsgrad (dækningsgrad mellem udgifter og indtægter) vil forvaltningen tydeliggøre dette via en indstilling i september 2009.

- 9 Revisionsdirektoratet finder anledning til at udtale **kritik** af, at kommunens lejefastsættelse mellem Udviklingselskabet Prøvestenen og Kalvebod Miljøcenter (KMC) er i strid med gældende kommunalretlige regler derved, at kommunen har ladet forsyningsvirksomhed finansiere en del af den almindelige kommunale økonomi – i en størrelsesorden skønnet til 150 – 175 mio. kr.

Forvaltningen finder at lejefastsættelsen er dokumenteret, lovlige og på markedsmæssige vilkår, og henviser til behandlingen af sagen i Økonomiudvalget den 18. november 2008 samt i Teknik- og Miljøudvalget den 28. januar 2009.

Sagen er efter behandling i Teknik- og Miljøudvalget fremsendt til Revisionsdirektoratet med henblik på behandling i Revisionsudvalget.

10 Som nævnt siden 2004-regnskabet finder Revisionsdirektoratet det *stærkt påkrævet*, at Teknik- og Miljøforvaltningen får udarbejdet forretningsgangsbeskrivelser på områder, hvor der skal afgives lovpligtige revisorerklæringer mv., således at det kan efterprøves og konstateres, at sagsbehandlingen er hensigtsmæssig og betryggende.

Forvaltningen er i gang med at udarbejde de efterspurgte forretningsgangsbeskrivelser.

ØKONOMI

Ingen yderligere konsekvenser udover, hvad der allerede er allokeret og igangsat.

VIDERE PROCES

Arbejdet med genopretningsplanen fortsættes som planlagt. Det samme gælder arbejdet med overflytning af de fælles regnskabsmæssige funktioner til Koncern Service. Finansfunktionen flyttes som den sidste den 1. oktober 2009, hvorefter grundlaget for en robust og kvalificeret regnskabsmæssig drift er på plads.

For så vidt angår revisionsprotokollen udarbejder Revisionsdirektoratet en samlet revisionsberetning for Københavns Kommune. De relevante dele af denne vil blive behandlet på et møde i Teknik- og Miljøudvalget.

Pernille Andersen

/Martin Nordrup Andersen

bilag

[Bilag 1. Revisionsdirektoratets Årsrevisionsprotokollat vedrørende revisionen af regnskab 2008](#)

[Bilag 2. Svar revisionsprotokollat Teknik- og Miljøudvalget_JALU pt 10.pptx](#)

