

Revisionsbemærkning 1
obligatoriske forretningsgangsbeskrivelser (beklageligt)

- 2
- Revisionsdirektoratet finder det beklageligt, at de obligatoriske forretningsgangsbeskrivelser heller ikke forelå implementeret i 2008.
 - b) Forvaltningens arbejde med forretningsgangene vurderes som tilfredsstillende. Direktoratet anbefaler dog, at forvaltningen er opmærksom på at få indpasset den interne kontrol i de supplerende lokale forretningsgange, herunder i de fornødne vejledninger og instrukser.

Revisionsbemærkning 2
kvalitetssikring af de til årsregnskabet knyttede oversigter (utilfredsstillende)

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

Svar til Revisionsdirektoratet (august 2009)

- a) Alle de 23 manglende obligatoriske forretningsgange for Teknik- og Miljøforvaltningen som Revisionsdirektoratet påpegede sidste år ikke var udarbejdet er nu publiceret på forvaltningens intranet den 22. juni 2009. Dertil er suppleret med yderligere 10 forretningsgange som Revisionsdirektoratet har anbefalet.
Når færdiggørelse og implementering er trukket ud i forhold til den oprindelige tidsplan, beror det først og fremmest på, at forretningsgangsbeskrivelserne efter møderne med Revisionsdirektoratet i hhv. januar og marts 2009 har undergået en yderligere detaljering i forhold til Teknik- og Miljøforvaltningens særlige forhold.
- b) Forvaltningen er opmærksom på at interne kontroller skal indarbejdes. Arbejdet hermed forventes tilendebragt sammen med aflæggelsen af regnskabet for 2009
- a) Teknik- og Miljøforvaltningen har gennem 2009, ved bl.a. forbedring af forvaltningens regnskabskyndige kompetencer, rettet øget fokus på regnskabsområdet, og forventer på den baggrund fremadrettet, herunder i forbindelse med regnskabsafleggelse for 2009, at der sker kvalitetssikring af de til årsregnskabet knyttede oversigter.
Samtidig er der, med budget 2009, foretaget en styrket dokumentation med henblik på at understøtte budgetternes samt tilknyttede oversigters robusthed.
- b) Forvaltningen vil i 2009 og senest ved årsregnskabs aflæggelse undersøge mulighed for opgørelse og regnskabsmæssig præsentation af værdien af 36 tinglyste tilskudsdeklarationer, jf. Revisionsdirektoratets kommentar på side 12.

anglende afstemning
balanceposter (særlig kritisk)

- 2 a) Revisionsdirektoratet finder det særdeles kritisabelt, at Teknik- og Miljøforvaltningen heller ikke i år har afstemt balanceposterne.

- Økonomiforvaltningen gennemførte i 2008 "Handleplan for afstemning af statuskonti i Københavns Kommune". Teknik- og Miljøforvaltningen konstaterede i oktober 2008 ved en tilbunds gående gennemgang at ud af forvaltningens 792 balancekonti, var hovedparten af kontiene ikke fuldt ud afstemte i 2008.

Teknik- og Miljøforvaltningen etablerede pr. 1. oktober 2008 en udvidet og styrket Transitionsledelse for forvaltningens Finans-, Debitor- og Kreditorfunktioner i samarbejde med KoncernService med henblik på at sikre en genopretning af de manglende afstemninger på hele Teknik- og Miljøforvaltningens balance.

Der blev i løbet af oktober og november måned 2008 i samarbejde med eksterne revisorer sikret fuldstændigt overblik over ophobede uløste regnskabsopgaver i Teknik- og Miljøforvaltningen, herunder en total kontooversigt over forvaltningens balancekonti og en detaljeret risikovurdering af hvilke ophobede uløste regnskabsopgaver og afstemninger, der ud fra en betragtning om væsentlighed og risiko for fejl i regnskabet 2008, først skulle sikres genoprettet og løst, således at forvaltningens bogholderi kunne sikres ajourført og regnskabet aflagt så retvisende som muligt.

Afstemnings- og genopretningsplanen samt risikovurderingen mundede ud i et "selvangivelsesnotat" til Økonomiforvaltningen og Teknik- og Miljøudvalget pr. 14. januar 2009 om omfanget og risikoen for forvaltningens regnskab 2008 samt en opgave- og handleplan for ajourføring af de manglende statusafstemninger mv.

Revisionsbemærkning 3

Ufuldstændig afstemning af balanceposter (særlig kritisk) - fortsat (1)

² a) *fortsat*

Handleplanen er gennemført planmæssigt.

Der er afholdt månedlige styregruppemøder, hvor fremdriften i afstemninger og genopretning af bogføringen er rapporteret løbende.

Pr. 10. juli er således 88% af Teknik- og Miljøforvaltningens balancekonti afstemt, og samtlige balancekonti forventes afstemt pr. 31. december 2008 ved udgangen af juli 2009 på nær nogle konti vedrørende parkeringsområdet (ubetalte parkeringsafgifter der i henhold til retningslinjerne for inddrivelse heraf er overdrag til Opkrævningsenheden i Kultur-og Fritidsforvaltningen) og byfornyelsesområdet.

Sidstnævnte konti afventer afvikling af sagspakker i CBD, som gennemføres i løbet af efteråret, således at der sikres afstemning og fuldstændig ajourført bogføring.

Dermed er alle forudsætninger på plads for et samlet, fuldt afstemt og retvisende regnskab for TMF for 2009.

Revisionsbemærkning 3
Sammenlignende afstemning
balanceposter (særlig kritisk) -
afstemning (2)

- 2 b) Teknik- og Miljøudvalget bør have opmærksomheden henledt på, at der efter færdiggørelsen af den økonomiske genopretningsplan sikres en robust og stabil driftsorganisation.
- b) Teknik- og Miljøforvaltningen har i første omgang i løbet af perioden oktober 2008 til marts 2009 genoprettet den basale regnskabsorganisation i Debitor- og Kreditorfunktionen, herunder sikret oplæring af de mange nye medarbejdere. To tredjedele af medarbejderne er nye i disse funktioner.

Dernæst er der pr. 1. juni 2009 ansat fire finansmedarbejdere i første ansættelsesbølge og der er medio juni iværksat rekruttering af ansættelse af yderligere seks højt kvalificerede finansmedarbejdere i anden ansættelsesbølge, således at de eksterne revisor- og regnskabsassistancer kan udfases henover oktober 2009 og senest inden årets udgang.

Forvaltningen har dermed sikret, at hele Finansområdet i Teknik og Miljøforvaltningen genoprettes i en driftssikker og robust organisation med kvalitetssikret og dokumenteret arbejds- og forretningsgange førend Finans- og afstemningsopgaverne planmæssigt overdrages til KoncernService 1. oktober 2009.

Forvaltningen har udarbejdet kontrakt med KoncernService (SL) som dokumenterer overdragelse af Debitor- og Kreditorfunktionerne til varetagelse i Koncernservice pr. 1. juni 2009. De genoprettede Finansfunktioner overdrages til varetagelse i KoncernService de oktober 2009.

Overdragelsen og den omfattende og dokumenterede oprydning og genopretning sikrer Teknik- og Miljøforvaltningens regnskabskvalitet fremadrettet i en både robust og kvalitetsmæssig høj standard, således at Københavns Kommunes Kasse- og regnskabsregulativ og rammebilag fremadrettet følges.

Revisionsbemærkning 4

Mindreindtægter på
fornyelsesområdet og
beskrivelser (alvorlig
kritik)

- 2 a) Revisionsdirektoratet finder anledning til at udtale alvorlig kritik af, at der også i år er blevet konstateret betydelige mindreindtægter på byfornyelsesområdet.
- I et notat sendt til Revisionsdirektoratet den 3. december 2008 redegjorde Teknik- og Miljøforvaltningen overfor Revisionsdirektoratet for de forventede mindreindtægter på byfornyelsesområdet bl.a. således:
 - På de budgetterede indtægter på råde-over ejendom 2008 skyldes mindreindtægten, at salget af ejendom er påvirket negativt af det usikre boligmarked. Teknik- og Miljøforvaltningen redegjorde om den store usikkerhed 2008 overfor Økonomiforvaltningen. Økonomiforvaltningen har svaret forvaltningen, at man foretrækker at bibeholde det oprindelige indtægtsmål i budgettet.
 - Med hensyn til de øvrige punkter, som oplystes i protokollens side 34, så er der i alle tilfælde tale om forhold, som bliver håndteret i den igangværende genopretning af forvaltningens økonomistyring.

Der er udarbejdet forretningsgangsbeskrivelser og med overgang til en ny kontoplan i Navision pr. 1. januar 2010 er det Teknik- og Miljøforvaltningens forventning, at udfordringen med den manglende indhentning af refusioner vil blive løst.

Revisionsbemærkning 4
Andreindtægter på
fornyelsesområdet og
afskrivninger (alvorlig
kritik) - fortsat (1)

2 b) Revisionsdirektoratet finder anledning til at udtale alvorlig kritik af, at der for hele forvaltningen er konstateret uberettigede afskrivninger på i alt 23,45 mio. kr. over driften henholdsvis balancen i regnskabet for 2008.

b) Teknik- og Miljøforvaltningen deler Revisionsdirektoratets kritik af de ekstraordinære afskrivninger forvaltningen har foretaget i regnskab 2008 som led i gennemførelsen af Økonomiforvaltningens drejebog for afstemning af statuskonti i Københavns Kommune 2008.

Teknik- og Miljøforvaltningen har fulgt Økonomiforvaltningens udstukne overordnede principper for afskrivninger af gamle balanceposter. Der henvises særligt til "Handling 8" i drejebogen handleplan til projekt afstemning af statuskonti, godkendt i 7-direktør kredsen d. 21. februar 2008.

Teknik- og Miljøforvaltningen har som fastlagt i ovennævnte principper udarbejdet et veldokumenteret og omfattende Afskrivningskatalog 2008, som er forelagt Økonomiforvaltningen Teknik- og Miljøudvalget.

Som indledning til Afskrivningskataloget 2008 har Teknik- og Miljøforvaltningen den 26. februar 2009 udarbejdet et notat, der systematisk gennemgår de konkrete forhold bagved de gennemførte af-, op- og nedskrivninger; forhold som afstemningerne i Teknik- og Miljøforvaltningen har afdækket behøver at registrere i regnskab 2008 af hensyn til regnskabet retvisende billede. Notatet er forelagt og gennemgået med Økonomiforvaltningen og forelagt Revisionsdirektoratet i maj måned 2009 i forbindelse med revision af regnskab 2008.

Teknik- og Miljøforvaltningen har efterfølgende erklæret sig enig med Revisionsdirektoratet i, at afskrivningen vedr.

Debitorsamlekontoen på 10 mio. kr. foretaget over driften som følge af dobbelt- og tekniske fejlregistreringer i regnskabet (og i 2009 endeligt opgjort og dokumenteret til 12,7 mio. kr.), henset til registreringens fejlagtige karakter, burde være sket over balance Dette forhold vil Teknik- og Miljøforvaltningen sikre rettet i regnskab 2009 i forbindelse med fremlæggelsen af det endelige Afskrivningskatalog 2009 for den resterende oprydning på balancen vedr. regnskab 2008.

Revisionsbemærkning 4
2
dreindtægter på
opryddelsesområdet og
forstyrrelser (alvorlig
forstyrrelse) - fortsat (2)

2

c) Revisionsdirektoratet anbefaler, at der i genetableringsplanen for God Økonomistyring særligt fokuseres på budgetopfølgningen samt kvalitetssikringen af forvaltningens samlede årsregnskab, herunder at regnskabsdispositionerne lever op til gældende regnskabsregler.

c) Teknik- og Miljøforvaltningen tager Revisionsdirektoratets anbefaling vedrørende særligt fokus på budgetopfølgningen samt kvalitetssikringen af forvaltningens samlede regnskab til efterretning. Forvaltningen har allerede intensiveret sin indsats og fokus på økonomi- og regnskabsområdet og forventer på den baggrund, at forvaltningen i 2009 i forbindelse med de løbende månedlige budgetopfølgninger, kvartalsprognose og regnskabsafregningen for 2009 vil leve op til de gældende regnskabsregler.

Revisionsbemærkning 5

2

Intern kontrol omkring
aflæggelsen af
forvaltningens
anlægsregnskaber
(henstilling)

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

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

Revisionsdirektoratet oplyser, at de mangler at modtage 25 regnskabsforklaringer for 2008. Forvaltningen har i tiden 11. oktober 2007 til 17. marts 2009 fremsendt 12 af de omtalte regnskabsforklaringer. Fem anlægsprojekter kan pt. ikke regnskabsforklares, da projekterne afventer fakturaer fra eksterne leverandører. Ét projekt blev annulleret ved Budgetforliget. Ét projekt henhører under Byudviklingspuljen og regnskabsforklaren sammen med Byudviklingens store projekt. Endelig er fem regnskabsforklaringer under ekspedition i Teknik- og Miljøforvaltningen og vil blive fremsendt, så snart de er færdige. Forvaltningen har pr. 1. januar 2009 foretaget en omstrukturering af Center for Ressourcer, Budget og Analyse med oprettelse af et team for Budget og Bevilling.

Revisionsbemærkning 6

3

Tilrettæggelse af
sikker administration af
likvide beholdninger
(henstilling)

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

- a) Forvaltningen har noteret sig Revisionsdirektoratets henstilling om at der under eftersyn også bliver inddraget den regnskabsmæssige afstemning af de pengeinstitutkonti, som administreres af de pågældende centre. Denne sammenkobling var ny for forvaltningens interne kontrol, idet den ikke fremgår som et eksplicit krav i Kasse- og Regnskabsregulativets rammebilag.

Med hensyn til KØR-konti vedrørende kassebeholdninger, som ikke er foretaget eftersyn af, så drejer det sig i det ene tilfælde om en udlægskasse, hvor der ikke er krav om eftersyn.

Forvaltningen arbejder på at nedbringe antallet af kontantkasser til et absolut minimum, således at der kun tillades kasser, hvor det forhold til borgerne/brugerne ikke er praktisk muligt kun at anvende Dankort. I den sammenhæng imødeser vi en drøftelse med revisionen om indhold og omfang af eftersynet med forvaltningens likvide midler.

Revisionsbemærkning 6

3 a) fortsat

rettelæggelse af
ker administration af
vide beholdninger
enstilling) - fortsat (1)

Svar til Revisionsdirektoratet (august 2009)

Teknik- og Miljøforvaltningen kan supplere bemærkningen med :
oplyse, at forvaltningens Debitor- og Kreditorfunktioner pr. 1. jun
2009 overførtes til KoncernService iht. SLA-kontrakt og at Tekni
og Miljøforvaltningen i 2008 yderligere besluttede, som den førs
af Københavns Kommunes 7 forvaltninger, også at overdrage de
fælles finansfunktioner til varetagelse i KoncernService.

Der er pr. 19. Juni overdraget 10 konti til KoncernService og der
udarbejdet Paradigme for overdragelse af likvidkonti, handleplan
overdragelse samt lukning af de resterende bankkonti. Dette
overflødigdgør den interne kontrol af bankkonti i sammenhæng m
kasseeftersyn. Forvaltningen overvejer, om også Kasseeftersyn
med fordel kan overdrages til udførelse i Koncernservice iht.
gældende ydelseskatalog.

Revisionsbemærkning 7
Angående overholdelse af miljøbeskyttelseslovens § 48 (beklageligt)

Udarbejdelse af forretningsgangsbeskrivelser for administration af betydelige midler til affaldsordning (befaling)

3

3

3

a) Revisionsdirektoratet finder det beklageligt, at Center for Miljøhåndtering af affaldsgebyrordningen ikke fuldt ud ses at leve op til hvile-i-sig-selv-ordningen i miljøbeskyttelseslovens § 48.

b) Det anbefales, at CMI udarbejder en forretningsgangsbeskrivelse for administrationen af de betydelige midler til kommunens affaldsordninger.

• Det er Teknik- og Miljøforvaltningens opfattelse, at Revisionsdirektoratets bemærkning alene vedrører mindre regnskabstekniske 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 de nævnte forhold, som ventes tilendebragt senest i forbindelse med aflæggelsen af regnskab 2009.

b) Forvaltningen kan tilslutte sig anbefalingen vedrørende udarbejdelse af forretningsgangsbeskrivelser. Udarbejdelsen af de nævnte forretningsgangsbeskrivelser vil være tilendebragt senest ved aflæggelsen af regnskabet 2009.

Revisionsbemærkning 8
Byggesagsgebyrer skal vurderes (anbefaling)

3

- a) 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 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 opkrævet mere i gebyr end de direkte og indirekte omkostninger af forvaltningen på den baggrund ikke vil søge om ændret takst 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 måned.

Revisionsbemærkning 9
Lejefastsættelse i strid med kommunalretlige regler (kritik)

- 3 a) 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.

- a) Forvaltningen finder, at lejefastsættelsen er dokumenteret, lovlig og på markedsmæssige vilkår, og henviser til behandlingen af sagen i Økonomiudvalget den 18. november 2008 og den 28. januar 2009 i Teknik- og Miljøudvalget.
- Sagen er efter behandling i Teknik- og Miljøudvalget fremsendt til Revisionsdirektoratet med henblik på behandling i Revisionsudvalget.

Revisionsbemærkning 10
Udarbejdelse af forretningsbeskrivelser og der skal afgives lovpligtige revisorerklæringer (stærkt påkrævet)

- 3 a) Som nævnt siden 2004-regnskabet finder vi 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.

- a) Teknik- og Miljøforvaltningen er i gang med at udarbejde de efterspurgte forretningsgangsbeskrivelser.

Det sker i forlængelse af den igangværende kortlægning af økonomistyringen på byfornyelsesområdet. Arbejdet omfatter workshops om arbejdsgange og ansvarsfordeling afholdt med deltagere fra Center for Ressourcer og Center for Bydesign og anbefalinger fra de eksterne ressourcer, som forestår den regnskabsmæssige oprydning.

Desuden vil det blive tilsikret, at der i den nye Navision-kontoplus for Center for Bydesign bliver taget højde for de registrerings- og dokumentationskrav, som er knyttet til refusionsopgørelsen og afstemningen mellem BOS-Inf og forvaltningens bogføring.

De nævnte forretningsgange vil senest være udarbejdet i forbindelse med aflæggelsen af regnskabet for 2009.

19 a) Teknik- og Miljøforvaltningen har ikke som foreskrevet og til grundlag for 2008-regnskabet udarbejdet en forretningsgangsbeskrivelse for det omkostningsbaserede regnskab med tilhørende beskrivelse af regnskabspraksis.

a) Der er blandt de 33 forretningsgange, der 22. Juni 2009 er lagt på Teknik- og Miljøforvaltningens hjemmeside, (jf. bemærkning til revisionsbemærkning nr. 1) inkluderet en første version af en forretningsgangsbeskrivelse for OBR-regnskabet. I forbindelse med den pågældende reetablering og overdragelse af Teknik- og Miljøforvaltningens Finansfunktion til Koncernservice pr. 1. Oktober 2009 er der rekrutteret finance controllere med revisionsfaglig erfaring og profil, som vil forestå udarbejdelsen af en endelig og fyldestgørende forretningsgangsbeskrivelse for OBR-regnskabet i forvaltningen gældende for regnskabsafslutningen R2009. Forretningsgangen udarbejdes i samarbejde med de eksterne revisorassistancer, der har bistået med aflæggelse af OBR-regnskabet 2008, som Revisionsdirektoratet - med undtagelse af enkelte poster - har fundet dokumenteret tilstrækkeligt.

20-21 b) Endvidere er der generelt for revisionen af kommunens regnskab taget udgangspunkt i afstemningsloggens oplysninger pr. 20. marts 2009. Teknik- og Miljøforvaltningen har imidlertid som den eneste forvaltning ikke indlagt de foreskrevne oplysninger i loggen. Vi har derfor indhentet dokumentation og oplysninger under stedlige revisionsbesøg mv.

b) Ud fra den foretagne risikoanalyse i november og december marts 2008 vedr. Økonomiforvaltningens "Handleplan for afstemning af balancekonti i Københavns Kommune" pr. 31. december 2008 blev det vurderet, at det ikke ville være muligt at nå hverken at afstemme samtlige konti og ej heller at lægge disse i afstemningsloggen inden fristens udløb for så vidt angår regnskab 2008.

Ud fra behovet for at minimere risikoen for væsentlige fejl i regnskabet har forvaltningen prioriteret højest at sikre afstemningerne og registreringen i regnskabet, således at regnskabet rigtighed sikredes bedst muligt. Hensynet til det retvisende regnskab har vejet tungere end interne formalia implementeret ved det nye rammebilag vedtaget 18. November 2008.

dre betydelig be-
rknings ikke
fattet af revisions-
mærkninger
tsat 13)

20-21

Dette arbejde forventes at kunne sikres gennemført senest ved afslutningen af regnskab 2009, det vil sige i februar måned 2010. Transitionsledelsen TMF/KS har med Revisionsdirektoratet drøft at revisionsbeviset ikke er bundet ved sin form. Det er derfor besluttet, at afstemningsloggen i KØR ajourføres som den sidste opgave i genopretningen af Finansfunktionen ud fra en risikomæssig tilgang om hensynet til det retvisende regnskab .

Det vil ske i form af "Åbningsbalance for R2009, primo" henset til registrering i loggen ikke kan ske med tilbagevirkende kraft.

24

c) Vi skal anmode om forvaltningens begrundelse for, at "råde-over ejendommene" under Center for Bydesign ikke er registreret på hovedfunktion 9.68.

c) Hovedfunktion 9.68 vedrører fysiske anlæg til salg. Som anført under revisionsbemærkning nr. 4, så hindres eller besværliggøres salget af "råde-over-egendommene" pt. af det usikre boligmarked.

24

d) Tilgodehavender hos staten: Saldoen udgør 25,7 mio. kr. og vedrører hovedsageligt byfornyelsesrefusioner under administration af Center for Bydesign.

d) Der foreligger specifikation af saldo på kontoen. Der er foretaget omkontering og udredninger, så der henstår ganske få udeståender.

Der foreligger ikke en specifikation med oplysninger om:

Hvad tilgodehavendet vedrører.

Hvornår de er opstået.

Årsagen til at de ikke er udlignet.

Oplysning om tiltag for inddrivelse af tilgodehavendet.

dre betydelig be-
rknings ikke
fattet af revisions-
mærkninger
ortsat 14)

Side **Revisionsprotokollatets tekst**

Svar til Revisionsdirektoratet (august 2009)

33 e) Revisionsdirektoratet konstaterer således, at der ikke foreligger grundlag for at afskrive et beløb på i alt 13,45 mio. kr. over 2008-balancen.

e) Forvaltningen henviser til afskrivningsprincipper i forbindelse med Økonomiforvaltningens "Handleplan for afstemning af balanceek i Københavns Kommune", jf. også kommentarer til revisionsbemærkning nr. 4. Afskrivningskatalog 2008 er forelagt Økonomiforvaltningen og Teknik- og Miljøudvalget.

31-32 f) Den forlods afskrivning af debitorsamlekontoen på 10,0 mio. kr. er på afskrivningstidspunktet ikke tilstrækkeligt dokumenteret. Der er snarere tale om en hensættelse, som ikke må posteres i et kommunalt bevillingsregnskab. Beløbet er i 2009 dokumenteret opgjort til 12,7 mio. kr. og vedrører fejlagtige regnskabsmæssige registreringer i relation til dels interne fakturaer dels dobbeltfaktureringer. Det drejer sig således ikke om afskrivning af reelle tilgodehavender.

f) Der foreligger specifikation af saldo på kontoen. Der er foretaget omkontering og udredninger, så der henstår ganske få udestående.

For så vidt angår den regnskabsmæssige behandling af den udestående post henvises til svaret under revisionsbemærkning 4.