

Bilag 2 - Teknik- og Miljøudvalgets bemærkninger til revisionsbemærkninger

Område	Nr.	Under-opdeling	Revisionsbemærkning titel	Revisionsbemærkning - tekst	Udvalg	Udvalgets bemærkninger hertil
Årsregnskabet	2	2	Administration af anlægsudgifter/-regnskaber - Revisionsbemærkning nr. 2	Administration af anlægsudgifter/-regnskaber Kommunens administration af anlægsprojekter har ikke i tilstrækkeligt omfang sikret en rettidig aflæggelse af anlægsregnskaber. Vi skal henstille, at reglerne i "Budget- og regnskabssystem for kommuner" og kommunens regler herom efterleves	Teknik- og Miljøudvalget	Teknik- og Miljøforvaltningen har løbende aflagt anlægsregnskaber for forvaltningens anlægsprojekter, og dermed nedbragt mængden af udestående anlægsregnskaber. Forvaltningen har den 20. juni 2016 forelagt de sidste regnskaber, som gav anledning til revisionsbemærkningen til politisk godkendelse. Efterslåbet er derfor indhentet og revisionspunktet er hermed afsluttet.
Årsregnskabet	3	3	Byfornyelse - Revisionsbemærkning nr. 3	Byfornyelse Kommunens administration af tilbagebetaling af tilskud har ikke i tilstrækkeligt omfang sikret en dokumenteret og løbende tilbagebetaling af tilskud. Vi skal henstille, at der udarbejdes en forretningsgang samt etablering af ledelsestilsyn som sikrer, at tilbagebetaling af tilskud administreres i overensstemmelse med lov om byfornyelse og udvikling af byer.	Teknik- og Miljøudvalget	Teknik- og Miljøforvaltningen har sendt den endelige afregningsmodel for salgsprovenuet fra byfornysesejendomme til Udlændinge-, Integrations- og Boligministeriet, der har taget forvaltningens opgørelser til efterretning. Teknik- og Miljøforvaltningen er i dialog med kommunens eksterne revision om den endelige implementering af ministeriets svar i forretningsgangen. Handlingsplanen er således i proces, men forventes afsluttet i august 2016.
Årsregnskabet	8	8.3	Indkøbsområdet - Revisionsbemærkning nr. 8	God bogføringsskik Det henstilles, at der sættes ledelsesmæssig fokus på området, og at de rapporterede forhold i ledelsesinformationer løbende holdes op imod god bogføringsskik i en bred forstand, samt de nærmere beskrevet krav til registreringerne fra forretningsgangene.	Alle forvaltninger	Økonomiudvalget modtog en orientering om revisionsrapporten vedrørende indkøb den 14. juni 2016 og vil blive forelagt til godkendelse på Økonomiudvalgets møde den 16. august. Teknik- og Miljøforvaltningen modtager månedligt ledelsesinformation fra Koncernservice vedrørende stikprøvekontrollen, som Koncernservice foretager i forbindelse med den løbende bogføring. Revisionen har konstateret, at samtlige forvaltninger i løbet af 2015 har haft måneder, hvor Koncernservice har konstateret fejl

			<p>Det betragtes som god governance, at ledelsen løbende sikrer sig, at der er et effektivt internt kontrolmiljø, som sikrer overholdelse af gældende regler og forskrifter.</p>	<p>i mere end 50% af stikprøverne vedrørende sigende posteringstekster. Derfor har revisionen fundet det nødvendigt at adressere problemet i en særskilt revisionsbemærkning. TMF baserer sig primært på denne månedlige rapportering, hvor der ved rapportering om en stor andel af fejl rettes henvendelse til KS, og grundlaget for stikprøvekontrollen gennemgås. Når den eller de enheder, der står bag fejlene er identificeret, så fremsendes stikprøverne og KS' guidelines for god bogføringsskik til øko-nomimedarbejderne i sekretariatet i det pågældende serviceområde, der kan tage dialogen med den eller de personer, der har indsendt posteringerne. Som forebyggende foranstaltning indgår Kasse- og Regnskabsregulativet i det kursus i regler og retningslinjer, der er obligatorisk for alle ledere i TMF. På kurset indgår kommunens regler og retningslinjer for godkendelse og kontering af bilag, herunder også reglerne om sigende posteringstekst. Alle sekretariater i TMF har fået tilsendt KS' vejledning om sigende posteringstekster. Og når denne vejledning opdateres sendes den rundt igen. TMF betragter på denne baggrund revisionsbemærkningen som afsluttet.</p>
--	--	--	--	---

Årsregnskabet	10	10.1	Byggesagsområdet - Revisionsbemærkning nr. 10	<p>Timeprisberegninger</p> <p>Det skal henstilles, at ledelsen i TMF skærper ledelsestilsynet fremadrettet og sikrer korrekt tidsregistrering og omkostningsallokering, således at de beregnede timepriser for byggesagsgebyrer er retvisende.</p>	Teknik- og Miljøudvalget	<p>Teknik- og Miljøudvalget godkendte den 2. maj 2016 indstilling om revision af byggesagsgebyrer herunder forvaltningens arbejde med at sikre en veldefineret beregningsmodel til opgørelse af ressourcebehov og timetakst frem mod vedtagelse af takstkataloget for 2017. Som et led i arbejdet har Teknik- og Miljøforvaltningen forbedret tidsregistreringen med en mere fuldstændig tidsregistrering og en mere gennemskuelig oversigt over, hvilke aktiviteter i byggesagsbehandlingen, der er gebyrbelagte, og hvilke der er gebyrfrie. Forvaltningen er samtidig i løbende dialog med den eksterne revision om beregnings- og datagrundlaget for taksten. Teknik- og Miljøudvalget vil få forelagt en indstilling om den forventede timetakst for 2017 til behandling den 22. august 2016. Handlingsplanen er således i proces, men forventes afsluttet i august 2016.</p>
Årsregnskabet	10	10.2	Byggesagsområdet - Revisionsbemærkning nr. 10	<p>Tilgodehavender</p> <p>Det skal henstilles, at ledelsen i TMF skærper ledelsestilsynet fremadrettet og sikrer en effektiv opgørelse, styring og opkrævning af kommunens samlede tilgodehavender på området, og at forældelsesreglerne iagttages ved planlægning af genopretningen.</p>	Teknik- og Miljøudvalget	<p>Teknik- og Miljøudvalget godkendte den 2. maj 2016 indstilling om revision af byggesagsgebyrer. Som opfølgning på denne godkendte Teknik- og Miljøudvalget den 20. juni 2016 forvaltningens plan for afslutning af gamle byggesager. Planen afventer endelig godkendelse af Økonomiudvalget og Borgerrepræsentationen. Arbejdet med at gennemgå og afslutte de gamle byggesager bliver håndteret som et projekt, hvor de byggesager med størst risiko for tab vil blive behandlet først. Det konkrete arbejde går ud på at kategorisere byggesagerne efter størrelse og alder, at systematisere arbejdet med af afslutte de gamle byggesager, samt at ansætte og uddanne medarbejdere til at håndtere opgaven. Handlingsplanen er således i proces.</p>

Årsregnskabet	11	11.1	Administrationsbidrag for affaldsområdet - Revisionsbemærkning nr. 11	Styringsgrundlag Det skal henstilles, der etableret et validt og dokumenteret styringsgrundlag	Teknik- og Miljøudvalget	Teknik- og Miljøudvalget godkendte den 29. marts 2016 indstilling om revision af administrationsbidrag og forrentning på affaldsområdet. Revisionsbemærkningen handler om, at budgettet, der vedrører administrationsudgifter, som ligger til grund for de beregnede takster for 2015, ikke vurderes at være præcist nok til at udgøre et validt styringsgrundlag. Endvidere har revisionen ikke fået forelagt dokumentation for defordelingsnøgler, der anvendes ved fordeling af administrationsudgifterne mellem husholdninger og erhvervsaffald. Budget 2017 og taksterne for 2017 vil blive udarbejdet med udgangspunkt i de genberegnete fordelingsnøgler og på baggrund af den løbende opfølgning på forbruget i 2016. Kvalitetssikring heraf vil ske ved årets afslutning. Handlingsplaner er således i proces.
Årsregnskabet	11	11.2	Administrationsbidrag for affaldsområdet - Revisionsbemærkning nr. 11	Prissætning – interne omkostninger Det skal henstilles, at TMF i forbindelse med internafregning sikrer sig, at ydelserne prissættes til kostpris, og at prisen, så vidt det er muligt, ikke er overmarkedspris samt løbende overvåger og foretager genberegning af overheadberegningerne ved væsentlige ændringer.	Teknik- og Miljøudvalget	Teknik- og Miljøudvalget godkendte den 29. marts 2016 indstilling om revision af administrationsbidrag og forrentning på affaldsområdet. Forvaltningen har i samarbejde med den eksterne revision knæsat de endelige principper for den fremtidige beregning og har genberegnet administrationsbidraget. Denne vil indgå i takstberegningen for 2017 og forvaltningens forslag til takster på affaldsområdet, som forelægges udvalget den 22. august 2016. Forvaltningen vil derudover sørge for at den fremtidige beregning af interne omkostninger herunder overhead beregnes på baggrund af den fastsatte model. Der er således udarbejdet en model for beregning af omkostningerne og revisionspunktet forventes hermed afsluttet.

Årsregnskabet	12	12.1	Parkeringsindtægter - Revisionsbemærkning nr. 12	<p>Kortbetalinger</p> <p>Vi skal henstille, at CPK får implementeret en forretningsgang for afstemning af transaktioner mellem kortregistrering i billetautomater, til kortudbydere, tilmodtagne betalinger i banken, således at det sikres, at CPK modtager alle kortindbetalinger.</p> <p>Vi har fået oplyst, at CPK er i dialog med P-automatleverandøren med henblik på at finde en løsning, der gør det muligt at kortafstemme alle data.</p>	Teknik- og Miljøudvalget	Teknik- og Miljøudvalget godkendte den 20. juni 2016 indstilling om revision af parkeringsindtægterne. Handleplanen forløber som angivet i bemærkningerne - dialog om afstemningsfunktionalitet pågår med Kvantumleverandøren og leverandøren af P-automaterne LOGOS. Afklaring forventes efterår/vinter 2016. Hvis de to udbydere ikke kan komme med en løsningsmodel, vil forvaltningen igangsætte en proces for afklaring af muligheden for fremtidig afstemning. De gældende forretningsgange skal opdateres, når der findes en ny løsning på afstemningerne. Handlingsplaner er således i proces.
Årsregnskabet	12	12.2	Parkeringsindtægter - Revisionsbemærkning nr. 12	<p>Mobilbetalinger</p> <p>Vi skal henstille til, at CPK sikrer, at de modtagne revisorerklæringer afdækker det forhold, at CPK modtager betaling for faktisk solgt parkeringstid via mobilbetaling.</p>	Teknik- og Miljøudvalget	TMU godkendte den 20. juni 2016 indstilling om revision af parkeringsindtægterne. Teknik- og Miljøforvaltningen er i dialog med mobilbetalingsudbydere m.h.p. at få de seneste revisorerklæringer samt at sikre, at revisorerklæringerne dækker relevante forhold vedrørende afregning af fuldstændige og nøjagtige indtægter. Kontrol af mobiludbydernes afstemning og afregning forventes pr. medio 2016 at kunne ske direkte via forvaltningens digitaliseringsløsning. Heraf fremgår, hvor meget tid mobiludbydere har købt, hvorfor der kan afregnes 1:1 med forvaltningen. Forvaltningen er ligeledes i dialog med udbydere om bankgarantier. I forbindelse med forhandling af nye kontrakter med udbydere, er det desuden indføjet, at alle mobiludbydere fremover har 15 dages kredit, mod tidligere 30 dages kredit. Handlingsplaner er i proces.

Forvaltningsrevisionen	15	15	<p>Regeloverholdelse solcelleanlæg - Revisionsbemærkning nr. 15</p>	<p>Regeloverholdelse solcelleanlæg Vi skal henstille til, at der snarest bringes klarhed for de anlæg, der lige nu ikke opfylder Elforsyningslovens krav om selskabseje, med mindre der gives dispensation. Vi skal henstille, at selvangivelse, jf. reglerne herom, udarbejdes og indsendes til SKAT.</p>	<p>Økonomiudvalget (Kejd)/ Teknik- og Miljøudvalget</p>	<p>TMU godkendte den 22. februar 2016 indstilling om revision af administration af solcelleanlæg. Teknik- og Miljøforvaltningen har modtaget dispensation fra kravene om etablering af solcelleanlægget i selskabsform, så henstillingen om afklaringen af selskabseje vedrører alene solcelleanlæg i Økonomiforvaltningen. Teknik- og Miljøforvaltningen har i samarbejde med Økonomiforvaltningen fået udarbejdet og indsendt selvangivelse til SKAT. Revisionspunktet er hermed afsluttet for solcelleanlægget i Teknik- og Miljøforvaltningen.</p>
------------------------	----	----	---	---	---	--