

Bilag 2

Observationer og handlingsplaner vedr. gebyrer på affaldsområdet i Teknik- og Miljøforvaltningen

Observation fra IR	Forvaltningens handleplaner
1 Observation: Manglende skriftlig instruks for omkostningsopgørelse og gebyrfastsættelse på affaldsområdet	<ul style="list-style-type: none">• Teknik- og Miljøforvaltningen vil udarbejde en skriftlig instruks, som imødekommer de udfordringer, som Intern Revision påpeger. Teknik- og Miljøforvaltningen vil i forbindelse med udarbejdelsen af en eller flere instrukser overveje, hvilken detaljeringsgrad der er mest hensigtsmæssig.• Der udarbejdes en ny kontoplan på det nye organisationsnummer 40011, som udover opdelingen på funktioner indarbejder dimensionen (indsamling, behandling, fælles formål mm.) med henblik på bedre økonomistyring.• For aktiviteter, udført af enheder i de øvrige forvaltninger, mener Teknik- og Miljøforvaltningen, at de enkelte forvaltninger, der bidrager til omkostningssiden, har et ansvar for, at de lever op til, at den omkostning som henføres til affaldsområdet svarer til kostprisen. Teknik- og Miljøforvaltningen vil naturligvis forholde sig kritisk til alle omkostninger, der vedrører affaldsområdet, herunder omkostninger fra andre forvaltninger i Københavns Kommune.
2 Observation: Fordeling af bogførte fællesomkostninger	<ul style="list-style-type: none">• Der foretages en dokumenteret gennemgang af omkostninger bogført på funktion 1.38.60 (fælles formål), og dette beskrives uddybende i instruksen for omkostningskalkulation og gebyrfastsættelse.• Teknik- og Miljøforvaltningen journaliserer løbende relevante regneark i forvaltningens journaliseringssystem eDoc.
3 Observation: Fordeling af omkostninger på ordninger for husholdninger og virksomheder	<ul style="list-style-type: none">• Forvaltningen vil i arbejdet med skriftlige instrukser analysere nærmere, i hvilke tilfælde affaldsområdet skal styres ved hjælp af yderligere udlægskonti eller implementering af en regnearksmodel.• Teknik- og Miljøforvaltningen journaliserer løbende relevante regneark i forvaltningens journaliseringssystem eDoc, hvor de også låses.

<p>4 Observation: Låsning og arkivering af regneark, som danner grundlag for bogføringen eller regneark, der i øvrigt anses som dokumentation</p>	<ul style="list-style-type: none"> • Teknik- og Miljøforvaltningen journaliserer løbende relevante regneark i forvaltningens journaliseringssystem eDoc, hvor de også låses.
<p>5 Observation: Ordninger for Glas, papir og pap hhv. storskrald og haveaffald</p>	<ul style="list-style-type: none"> • Der udarbejdes en ny kontoplan på det nye organisationsnummer 40011, som udover opdelingen på funktioner indarbejder dimensionen (indsamling, behandling, fælles formål mm.) med henblik på bedre økonomistyring. • Forvaltningen vil i arbejdet med skriftlige instrukser analysere nærmere, i hvilke tilfælde affaldsområdet skal styres ved hjælp af yderligere udlægskonti eller implementering af en regnearksmodel.
<p>6 Observation: Omkostninger der ikke er medtaget i omkostningskalkulationen</p>	<ul style="list-style-type: none"> • Det overvejes, hvordan regnskabet i fremtiden vil kunne baseres på omkostninger.
<p>7 Observation: Henførte omkostninger fra andre enheder til affaldsområdet – opgørelsesmetode og dokumentation</p>	<ul style="list-style-type: none"> • Teknik- og Miljøforvaltningen vil i arbejdet med en skriftlig instruks for omkostningskalkulation og gebyrfastsættelse udarbejde en beskrivelse af aktiviteter, der udføres af enheder uden for affaldsområdet • For aktiviteter, udført af enheder i de øvrige forvaltninger, mener Teknik- og Miljøforvaltningen, at de enkelte forvaltninger, der bidrager til omkostningssiden, har et ansvar for at de lever op til, at den omkostning, som henføres til affaldsområdet, svarer til kostprisen. Teknik- og Miljøforvaltningen anmoder løbende om dokumentation for omkostninger fra andre enheder. • Konteringsvejledningen, som opdateres årligt i forbindelse detailbudgetprocessen, beskriver, hvad der skal konteres på det enkelte område. I den forbindelse vil der ske tilpasning af områdetekster.

8	Observation: Gebyrfastsættelse	<ul style="list-style-type: none">• Teknik- og Miljøforvaltningen vil i arbejdet med en skriftlig instruks for omkostningskalkulation og gebyrfastsættelse udarbejde en beskrivelse af gebyrfastsættelsen, herunder overholdelse af hvile-i-sig-selv princippet for de enkelte ordninger.
9	Observation: Akkumulerede saldi på udlægskonti er forbundet med usikkerhed	<ul style="list-style-type: none">• Teknik- og Miljøforvaltningen vil gennemgå posterne på udlægskonti med henblik på at vurdere behovet for korrektioner.
10	Observation: Anlægsaktiver udgiftsføres i anskaffelsesåret	<ul style="list-style-type: none">• Der udarbejdes en skriftlig instruks vedrørende omkostningskalkulation og gebyrfastsættelse, hvor forvaltningen vil redegøre for den regnskabsmæssige behandling af anlægsaktiver på affaldsområdet.