



## **Bilag 7. Intern Revisions foreløbige rapport om affaldsområdet**

13-05-2013

Sagsnr.

2013-70621

Dokumentnr.

2013-70621-17

Intern Revision og tidl. administrerende direktør i Teknik- og Miljøforvaltningen Hjalte Aaberg underskrev den 29. august 2012 et planlægningsnotat om "Undersøgelse af gebyrer vedr. indsamling af affald". Opdraget var to overordnede fokusområder: Sammenhæng mellem omkostningerne på affaldsområdet og de kommunale affaldsgebyrer, samt udviklingen i affaldsgebyrer.

Intern Revision er i gang med at færdiggøre rapporten. Teknik- og Miljøforvaltningen har modtaget et udkast til rapporten til gennemgang og kommentering. Under forudsætning af, at den endelige rapport ikke afviger markant fra rapportudkastet, resumeres rapportens indhold kort og Teknik- og Miljøforvaltningens foreløbige handlingsplaner på baggrund heraf opsummeres.

Teknik- og Miljøudvalget vil få mulighed for at orientere sig i den endelige rapport når denne modtages fra Intern Revision.

### **Rapportens indhold og anbefalinger**

Intern Revisions planlægningsnotat om revisionen af affaldsområdet fokuserer på omkostningsægtheden af affaldsgebyrerne, sammenhængen mellem gebyrer og omkostninger, samt udviklingen i affaldsgebyrer.

Formålet var at vurdere kostægtheden af affaldsgebyrerne og omkostningerne forbundet med affaldshåndteringen. Det er værd at fremhæve den overordnede konklusion i rapportudkastet, som er, at affaldsgebyrerne er kalkuleret med udgangspunkt i reelle omkostningsforhold.

Intern Revision fokuserer på områder, hvor de mener, at administrationen af affaldsområdet kan forbedres. Dette er udmøntet i en række handlingsplaner, som Teknik- og Miljøforvaltningen har udarbejdet og som fremgår nedenfor.

For en række af disse punkter er allerede iværksat tiltag for at bedre proces og status i løbet af 2012 og starten af 2013. Eksempelvis er Teknik- og Miljøforvaltningen allerede i gang med at forbedre økonomistyringen af affaldsområdet. Kontoplanen er blevet udvidet således, at der nu er én konto per indsamlingsordning per bydel. Nye organisationsnumre er oprettet per 1.1.2013, således at Affaldsområdet og Kalvebod Miljøcenter er adskilt.

Njalsgade 13, 4  
Postboks 457  
2300 København S

Telefon  
3366 3784

Mobil  
6166 5423

E-mail  
ZQ6M@tmf.kk.dk

EAN nummer  
5798009493149

## Teknik- og Miljøforvaltningens foreløbige handlingsplaner

Teknik- og Miljøforvaltningen har udarbejdet handlingsplaner på baggrund af Intern Revisions foreløbige observationer og anbefalinger. Disse afventer naturligvis den endelige rapport, men fremgår nedenfor i summeret udgave. Den noget tekniske karakter af nedenstående handlingsplaner skyldes, at handlingsplanerne kommer til at indgå i rapporten i forlængelse af Intern Revisions specifikke observationspunkter, som har høj detaljeringsgrad.

Overordnet fokuserer handlingsplanerne på at forbedre dokumentationen og journaliseringen, samt at praksis og overvejelser i højere grad nedfældes og ekspliciteres.

Observation	Handlingsplaner
Ny kontoplan for Affaldsområdet	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
Skriftlig instruks for omkostningsopgørelse og gebyrfastsættelse på affaldsområdet	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.
	Instruks for henførte omkostninger fra andre enheder til affaldsområdet - opgørelsesmetode og dokumentation: 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.
	Der foretages en dokumenteret gennemgang af omkostninger bogført på funktion 1.38.60 og dette beskrives uddybende i instruksen for omkostningskalkulation og gebyrfastsættelse.
	Teknik- og Miljøforvaltningen vil i udarbejdelsen af en beskrivelse af gebyrfastsættelsen inkludere overholdelse af "hvile i sig selv"-princippet for de enkelte ordninger.
	Anlægsaktiver udgiftsføres i anskaffelsesåret. I instruksen vedrørende omkostningskalkulation og gebyrfastsættelse, vil forvaltningen redegøre for den regnskabsmæssige behandling af anlægsaktiver på affaldsområdet.
	Instruks for Ordninger for Glas, papir og pap hhv. storskrald og haveaffald: 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.

Bedre journaliseringspraksis	Teknik- og Miljøforvaltningen journaliserer løbende relevante regneark i forvaltningens journaliseringssystem Edoc, hvor de også låses.
Omkostninger, der ikke er medtaget i omkostningskalkulationen	Teknik- og Miljøforvaltningen overvejer, hvordan regnskabet i fremtiden vil kunne baseres på omkostninger.
Henførte omkostninger fra andre enheder til affaldsområdet – opgørelsesmetode og dokumentation	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.
	For aktiviteter, udført af enheder i de øvrige forvaltninger, mener Teknik- og Miljøforvaltningen, at de enkelte forvaltninger, der bidrager til omkostningssiden, har ansvaret for, at de lever op til at den omkostning, som henføres til affaldsområdet, beregnes ud fra de principper, som Indenrigsministeriets regelsæt fastsætter. TMF anmoder løbende om dokumentation for omkostninger fra andre enheder.
Akkumulerede saldi på udlægskontiene er forbundet med usikkerhed	Teknik- og Miljøforvaltningen vil gennemgå posteringerne på udlægskonti med henblik på at vurdere behovet for korrektioner.