

**Københavns Kommune  
Teknik- og Miljøforvaltningen**

**Direktionsnotat af 21. juli 2014  
Revision af regnskabet for 2013**

## Indholdsfortegnelse

	<b>Side</b>
1. Indledning	3
Revision af regnskab 2013 – sammenfatning	5
1.1 Forventede revisionsbemærkninger	5
1.1.1 Forventede revisionsbemærkninger for 2013	5
1.1.2 Revisionsbemærkninger fra tidligere år, der videreføres	5
1.2 Observationer fra årsregnskabsrevisionen for 2013	5
1.3 Opfølgning på ikke afsluttede observationer fra 2012-2013 – øvrige forhold	5
1.4 Afsluttede observationer fra tidligere år – revisionsbemærkninger	5
1.5 Afsluttede observationer fra tidligere år – øvrige forhold	6
2. Afslutning	6
3. Forventede revisionsbemærkninger for 2013	7
4. Revisionsbemærkninger for 2009-2012, der videreføres	7
5. Observationer i øvrigt fra årsregnskabsrevisionen for 2013	7
5.1 Bevillingskontrol og bilag til regnskabet	7
5.2 Center for Miljø – afstemning af indtægter	8
5.3 Center for parkering – afstemning af parkeringsafgifter	9
5.4 Center for parkering – afstemning af indtægter fra betalingsparkering	11
6. Opfølgning på ikke afsluttede observationer fra 2009-2012 – øvrige forhold	12
6.1 Center for Kirkegårde - takster og opkrævning	12
6.2 Center for Renhold – arbejde for fremmed regning	13
6.3 Center for Anlæg – anlægsstyring og omkostningsfordeling	14
7. Afsluttede observationer fra tidligere år	15
7.1 Afsluttede observationer fra tidligere år – revisionsbemærkninger	15
7.2 Afsluttede observationer fra tidligere år – øvrige forhold	15
8. Revisionsopgaver udført af Intern Revision	16
8.1 Løn og tjenestemandspensioner	16
8.2 Serviceeftersyn	16
8.3 Revision af årsregnskabet 2013	16

## 1. Indledning

Vi er ved at afslutte revisionen af årsregnskabet for Københavns Kommune for 2013 og har gennemgået regnskabet for Teknik- og Miljøudvalget. Som led i revisionen rapporteres hermed vores kommentarer til udvalgets regnskab. Vi forventer ikke at afgive yderligere kommentarer til udvalgets regnskab for 2013. Vores kommentarer vil indgå i den samlede beretning om revisionen af kommunens regnskab, som i henhold til lovgivningen skal fremsendes senest 15. september 2014.

Det påhviler ledelsen at tilrettelægge kontrolsystemer og forretningsgange, der er betryggende efter kommunens forhold, og det påhviler revisor at gennemgå disse forretningsgange og interne kontroller som et led i revisionen af årsregnskabet.

For en generel beskrivelse af revisionens formål, udførelse og omfang samt ansvarsfordeling mellem ledelse og revisor henvises til revisionsberetning af 24. februar 2009.






Vi skal for god ordens skyld gøre opmærksom på, at revisionen først kan anses for afsluttet, når vi har underskrevet erklæringen på årsregnskabet.

Formålet med dette notat er at opsummere de forhold, som vi har konstateret i forbindelse med vores revision af forvaltningen, og som, vi mener, bør komme til ledelsens kendskab. De opsummerede forhold er drøftet med de personer, som har ansvaret for de pågældende forhold. I tilknytning hertil er der, hvor det er skønnet nødvendigt, tillige fremsendt servicebreve til institutioner, afdelinger mv., som mere detaljeret beskriver vores observationer og anbefalinger.

Notatet er opdelt i en beskrivelse af forventede revisionsbemærkninger for 2013, der består af revisionsbemærkninger, der er konstateret i forbindelse med revisionen for 2013 og revisionsbemærkninger, der videreføres fra tidligere år.

Notatet indeholder endvidere forhold i øvrigt, der er identificeret i forbindelse med revisionen for 2013 samt opfølgning på forhold, vi bemærkede i forbindelse med revisionen for 2009-2012.

Hvert område, som vi har gennemgået i forbindelse med revisionen, er markeret med et af nedenstående symboler:

Symbol	Betydning
	Der er tale om graverende forhold, f.eks. i form af en sandsynlig lovovertrædelse eller en væsentlig tabsrisiko.
	Revisionsområdet vurderes som ikke betryggende, og der er behov for skærpet fokus fra ledelsen, da der er behov for væsentlige forbedringer. Afgørende/betydelige forhold hvor vi anbefaler hurtig handling.
	Revisionsområdet vurderes som mindre betryggende, og der er behov for opmærksomhed fra ledelsen, da der er usikkerhed eller behov/mulighed for forbedringer.
	Revisionsområdet vurderes som relativt betryggende, og der er alene behov for forbedringer af mindre væsentlig karakter. Øvrige anbefalinger, herunder forhold der påvirker dagligdags aktiviteter.
	Revisionsområdet har ikke givet anledning til kommentarer.

Som det fremgår af afsnit 1 "Revision af regnskab 2013 – sammenfatning," er der identificeret svagheder i enkelte af de gennemgåede revisionsområder i forvaltningen. Vi vurderer dog ikke, at disse svagheder kan medføre væsentlige fejl i det samlede regnskab for Københavns Kommune. Men det er vores anbefaling, at ledelsen tager stilling til, om forretningsgangene og de interne kontroller skal styrkes på disse områder.

Forvaltningen har henover foråret 2014 gennemført en omfattende organisationændring, hvilket har medført, at det i enkelte tilfælde har vist sig vanskeligt at lokalisere den ansvarlige for de enkelte opgaver. Samtidig har forvaltningen haft stort fokus på at varetage sikker drift under organisationsændringen, hvilket har medført, at der i et vist omfang har været ressourcemangel i forhold til regnskabsafslutningen og opfølgning på bemærkninger fra tidligere års revisioner. For områder, hvor vi ikke fuldt ud har modtaget tilstrækkeligt dokumentationsmateriale og områder, hvor der ikke er foretaget afklaring af eller opfølgning på tidligere års observationer, vil vi foretage særskilt opfølgning som led i den løbende revision for regnskabsåret 2014.

## Revision af regnskab 2013 – sammenfatning

### 1.1 Forventede revisionsbemærkninger

#### 1.1.1 Forventede revisionsbemærkninger for 2013

Revisionsbemærkninger	Konklusion	Afsnit
Der er ikke forventede revisionsbemærkninger fra årets revision	I/A	I/A

#### 1.1.2 Revisionsbemærkninger fra tidligere år, der videreføres

Revisionsbemærkninger	Konklusion	Afsnit
Der er ikke revisionsbemærkninger fra tidligere år, som videreføres	I/A	I/A

### 1.2 Observationer fra årsregnskabsrevisionen for 2013

Revisionsområde	Konklusion	Afsnit
Bevillingskontrol og bilag til regnskabet		5.1
Center for Miljø – afstemning af indtægter		5.2
Center for parkering – afstemning af parkeringsafgifter		5.3
Center for parkering – afstemning af indtægter fra betalingsparkering		5.4

### 1.3 Opfølgning på ikke afsluttede observationer fra 2012-2013 – øvrige forhold







Ledelsens initiativer på nedenstående revisionsområder fra 2012-2013 er fortsat ikke tilendebragt. Vi har i afsnit 6 omtalt, hvorfor vi på nuværende tidspunkt ikke vurderer, at forholdene er afsluttet.

Opfølgning på ikke afsluttede observationer fra 2012-2013 – øvrige forhold	Konklusion	Afsnit
Center for Kirkegårde – takster og opkrævning (2012)		6.1
Center for Renhold – arbejde for fremmed regning (2013)		6.2
Center for Anlæg – anlægsstyring og omkostningsfordeling (2013)		6.3

### 1.4 Afsluttede observationer fra tidligere år – revisionsbemærkninger

Afsluttede observationer fra tidligere år – revisionsbemærkninger	Konklusion	Afsluttet
Bevillingskontrol (2012)		

### 1.5 Afsluttede observationer fra tidligere år – øvrige forhold

Afsluttede observationer fra tidligere år – øvrige forhold	Konklusion	Afsluttet
Omkostninger og risiko for fiktive / uautoriserede transaktioner (2012)		
Center for Trafik – afstemning af indtægter (2012)		
Center for Trafik – arbejde for fremmed regning (2013)		

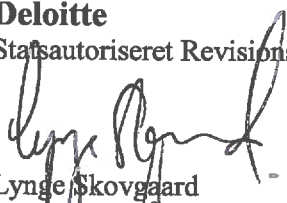
## 2. Afslutning

I henhold til proceduren for revisionsrapportering, som er besluttet af Borgerrepræsentationen 11. februar 2010, skal dette notat fremsendes til fagudvalget med direktionens kommentarer inden for 3 uger. Notatet er endvidere fremsendt til Økonomiforvaltningen.

København, den 21. juli 2014

**Deloitte**

Statsautoriseret Revisionspartnerselskab

  
Lyng Skovgaard  
statsautoriseret revisor

### 3. Forventede revisionsbemærkninger for 2013


Der er ingen forventede revisionsbemærkninger i forhold til revisionen af årsregnskabet for 2013.

### 4. Revisionsbemærkninger for 2009-2012, der videreføres

Der er ikke revisionsbemærkninger fra tidligere år som videreføres. Revisionsbemærkninger fra tidligere år anses således for afsluttede.

### 5. Observationer i øvrigt fra årsregnskabsrevisionen for 2013

#### 5.1 Bevillingskontrol og bilag til regnskabet

Observation	Prioritet 
<p>Vi har foretaget bevillingskontrol for regnskabet for TMF. I den forbindelse har vi konstateret, at der til hovedparten af afvigelser er henholdsvis godkendt bevillingsændringer og / eller afgivet tilstrækkelig regnskabsforklaring.</p> <p>For et enkelt projekt "Public private cooperations for avoiding plastic as waste (plastic zero)" har vi dog konstateret et merforbrug på 2,9 mio.kr., som skyldes, at der i forbindelse med 4. reperiodisering i oktober 2013 er sket en periodiseringsfejl. Forvaltningen oplyser, at der fejlen korrigeres i 2014.</p> <p>Efter Del IV i regnskabscirkulæret skal der udarbejdes en aktivitetsoversigt (nu ændret til "enhedspris-oversigt"). Der er for forvaltningen udarbejdet en sådan oversigt, men vi har konstateret, at oversigten alene indeholder budget-tal og ikke realiserede tal for hverken 2012 eller 2013.</p>	
<b>Anbefalinger</b>	
Vi anbefaler, at der sikres fokus på ovenstående i den fremadrettede regnskabsaflæggelse og bevillingsproces.	
<b>Ledelsens kommentarer</b>	
Anbefalingerne er taget til efterretning. Det bemærkes, at Projekt "Public private cooperations for avoiding plastic as waste (plastic zero)" i forbindelse med 2. reperiodisering 2014 er blevet periodiseret i overensstemmelse med det på tidspunktet forventede forbrug, og periodiseringsfejlen fra 4. reperiodisering 2013 er dermed korrigeret.	
<b>Ansvarlig</b>	<b>Status</b>
Center for Ressourcer	IA

## 5.2 Center for Miljø – afstemning af indtægter

### Observation

### Prioritet



Vi har anmodet om en afstemning af indtægterne for Center for Miljø (renovationsafgifter for private og erhverv, samt erhvervsmæssige affaldsgebyrer) samt for Kalvebod MiljøCenter (KMC).

Grundlaget for renovationsafgifter og affaldsgebyrer genereres via Affaldssystem København (ASK).

Renovationsafgiften for private og erhverv opkræves via ejendomsskatten hos Borgerservice (KBS). Vi har modtaget en sandsynliggørelse af beregnede renovationsafgifter i ASK og indtægter opkrævet via ejendomsskattebilletten. Revisionen heraf har ikke givet anledning til væsentlige bemærkninger.

For erhvervsaffaldsgebyrerne dannes grundlaget i ASK, mens opkrævning sker via fakturering i KØR Debitor, som foretages af KoncernService (KS). KS har udarbejdet afstemning af opkrævninger i KØR Debitor med faktureringsgrundlaget dannet i ASK. Afstemningen er gennemgået uden væsentlige bemærkninger.

For erhvervsaffaldsgebyrerne kan der ske fritagelse, og fritagelserne håndteres i fagsystemet Oxygene. Vi har anmodet om en afstemning mellem Oxygene og KØR-Debitor. KS har oplyst at det ikke er muligt at udarbejde en afstemning mellem udstedte kreditnotaer i henhold til KØR-Debitor og Oxygene, fordi der ikke kan tilvejebringes passende afstemningsgrundlag fra Oxygene.

Indtægter vedrørende indvejning af jord ved KMC faktureres på baggrund af indvejningsoplysninger fra Navision, som kræves via KØR Debitor. Vi har anmodet om en sandsynliggørelse af indtægter jf. opkrævningsoplysninger fra Navision og registreringer i KØR-Debitor. KS arbejder fortsat på en afstemning af de fakturerede jordmængder fra Indvejningssystemet, men det har ikke været muligt at færdiggøre afstemningen inden revisionens afslutning. Vi vil derfor følge op herpå i forbindelse med den løbende revision i efteråret 2014.

TMF's regnskab for 2013 viser indtægter fra affaldsområdet som helhed på 712 mio.kr. (2012: 594 mio.kr.). Indtægterne er således steget en del i forhold til sidste år.

### Anbefalinger

Vi anbefaler at der sker en forbedring af processen omkring løbende afstemning af området, således at der sikres et validt grundlag for budgetopfølgning og regnskabsaflæggelse.

Vi følger op i forbindelse med den løbende revision vedrørende regnskabet forhold 2014 i forhold til afstemninger i både 2013 og 2014.



## 5.2 Center for Miljø – afstemning af indtægter

### Ledelsens kommentarer

Forvaltningens ledelse har oplyst, at der i samarbejde med KoncernService og Københavns Borger-service arbejdes på at forbedre afstemningsprocedurene på området.

For den del, der opkræves via ejendomsskattebilletterne, sendes opkrævningstotaler til de aktuelle enheder i TMF til godkendelse, inden KBS udskriver og udsender ejendomsskattebilletterne.

For den del, der vedrører erhvervsaffaldsgebyrer, der fremsendes til opkrævning grundet manglende betaling, udsender KBS kvartalsvis en statistik, der viser beholdningen af restancer, der ligger til opkrævning i KMD-debitor og heraf tillige den andel, der er sendt til SKAT.

Løbende indbetalinger afregnes til KS månedligt.

### Ansvarlig

### Status

Center for Ressourcer, KoncernService, Københavns Borger- I gang  
service

## 5.3 Center for parkering – afstemning af parkeringsafgifter

### Observation

### Prioritet



Indtægter vedrørende parkeringsafgifter udgør i 2013 150 mio.kr. (2012: 151 mio.kr.)

Vi har i lighed med tidligere år anmodet om en afstemning mellem parkeringsafgiftssystemet og økonomisystemet KØR.

CPK oplyser, at det fortsat ikke er muligt at trække data om antal ud af parkeringsafgiftssystemet, hvorfor der i stedet er udført kompenserende kontroller.

Fra parkeringsafgiftssystemet overføres data til KMD-Debitor, hvor afgiften pålignes. Der sker samtidig bogføring på indtægtskontiene. Vi har derfor i forbindelse med regnskabsafslutningen foretaget stikprøvevis test af de kontroller, som CPK udfører for at sikre, at der sker korrekt overførsel mellem parkeringsafgiftssystemet og KMD-Debitor, herunder CPK's gennemgang af fejllister og sikring af, at der overføres det korrekte antal afgifter mellem systemerne (parkeringsafgiftssystemet opererer med antal, mens KMD-debitor og KØR opererer med beløb).

De indtægtsførte parkeringsafgifter i henhold til KØR er sammenholdt med påligninger i henhold til beholdningsoversigt fra KMD-Debitor uden væsentlige bemærkninger.

### 5.3 Center for parkering – afstemning af parkeringsafgifter

Vi er klar over, at der ikke findes en direkte afstemningsmetode grundet de manglende udtræksmuligheder, og det er vores vurdering, at CPK – ud fra de foreliggende muligheder – udfører effektive kontroller til at sikre korrekt overførsel til KMD-debitor.

Forvaltningen afskriver uerholdelige beløb efter oplysninger fra SKAT. Som følge af SKATs indførelse af inddrivelsessystemet EFI, har de oplysninger forvaltningen har modtaget i 2. halvår ikke været egnet til at foretage nedskrivninger, og det er derfor usikkert om indtægterne for 2. halvår er overestimeret.

Der foretages dog en gennemgang af alle debitorer over 1 år i forbindelse med årsafslutningen, hvor der udgiftsføres tab på debitorer over 3 år, ligesom der foretages hensættelse til forventet tab på debitorer over 1 år, og det er vores vurdering, at denne gennemgang - i al væsentlighed - medfører, at debitorer i relation til parkeringsafgifter ikke er væsentligt overestimeret pr. 31. december 2013.

Vi har fået oplyst, at der i lighed med tidligere ikke er foretaget afstemning mellem indtægter i henhold til registreringer i KMD-Debitor og de bogførte indtægter i Navision/KØR. Vi har fået oplyst at der sammen med Københavns Borgerservice arbejdes på en model for den løbende afstemningen.

#### Anbefalinger

Manglende afstemninger medfører en risiko for, at der ikke er fuld validitet i regnskabsaflæggelse og budgetopfølgninger. Vi anbefaler derfor, at der fremadrettet indføres afstemninger mellem bogførte indtægter og indtægter fra parkeringssystemet.

I forhold til afstemningerne mellem påligninger og KMD-debitor er det som nævnt vores vurdering, at de indførte kompenserende kontroller imødegår risiciene. Kontrollerne er dog ressourcekrævende, idet systemerne ikke understøtter en egentlig automatisering, hvorfor meget af arbejdet foregår delvist manuelt. Vi anbefaler derfor, at det undersøges, om det er muligt at indføre en mindre ressourceoptagende løsning med større automatisering af arbejdet.

#### Ledelsens kommentarer

KBS er i fuld gang med afstemning af differencer på konti som omfatter 1 debitor-forhold. Projektet forventes afsluttet sommeren 2014, og der kan forventes at skulle overføres en sum fra KBS til TMF på ca. 4-6 mio.kr, til delvis udligning af saldi på mellemregningskonti hos TMF:


- 41200-4000-6214041410 og 41411
- 40520-4000-6214041404 og 41405

Foreløbigt afstemningsresultat TMF/KBS viser et opgjort beløb til afskrivning – efter overførsel af saldi mellem KBS/TMF – på 229.590 kr. Der gøres dog opmærksom på, at det kun er foreløbigt.

### 5.3 Center for parkering – afstemning af parkeringsafgifter

Ansvarlig	Status
Center for Parkering, Københavns Borgerservice og KoncernService	I gang

### 5.4 Center for parkering – afstemning af indtægter fra betalingsparkering

Observation	Prioritet
	

#### *SityClient:*

Indtægter fra betalingsparkering, solgt via billetautomaterne, håndteres i systemet SityClient. Vi har i lighed med tidligere år anmodet om en afstemning af SityClient og KØR.

Center for parkering har fået udviklet et Navsion-baseret afstemningssystem, med henblik på, at foretage en løbende afstemning mellem registreringer i SityClient og oplysninger fra betalingskortsudbydere.

Systemet er endnu ikke fuld udviklet og der foretages kun overordnet gennemgang af de identificerede afvigelser. Denne gennemgæng dokumenteres ikke.

Vi har anmodet om en overordnet sandsynliggørelse mellem registreringer i SityClient, oplysninger fra betalingskortudbydere og de registrerede indtægter i KØR.

Vi har gennemgået den modtagne sandsynliggørelse, som viser, at de registrerede indtægter i SityClient ligger på niveau med indtægterne i henhold til KØR. Der er fortsat udfordringer i forhold til afstemningen til oplysninger fra betalingskortudbydere.

#### *Mobilbetalinger:*

Betalingsparkering sælges tillige via mobiltelefon. Opgaven løses af EasyPark og Parkman, som en "pengeformidlings-opgave" tilsvarende de løsninger, der tilbydes af kreditkortselskaberne - det vil sige alene pengetransaktioner. Forvaltningen afregner ikke for denne ydelse – udbydernes forretningsgrundlag ligger i de aftaler som de indgår med den enkelte bilist. Der er således fuld adskillelse mellem kortholder / telefonindehaver (bilisten), indløser og pengeformidler (EasyPark og Parkman) og forretningen (forvaltningen). Forvaltningen indhenter erklæring fra revisorerne for EasyPark og Parkman, hvor det anføres, om indtægterne er korrekt overført til Københavns Kommune. Der er endnu ikke indkommet erklæring for 2013 (forventes i løbet af sommeren), mens erklæring for 2011 fra EasyPark – dateret 3. april 2013 - ikke har givet anledning til bemærkninger. Der er herudover modtaget erklæring vedrørende perioden frem til 30. marts 2013 fra Parkman's uafhængige revisor. Erklæringen indeholder ingen bemærkninger.

#### 5.4 Center for parkering – afstemning af indtægter fra betalingsparkering

##### *Håndtering af likvide midler:*

I forbindelse med den løbende revision har vi gennemgået CPK's forretningsgange i forbindelse med håndtering af likvide midler i forbindelse med tømning af betalingsautomaterne. Revisionen har ikke givet anledning til væsentlige bemærkninger.

##### Ledelsens kommentarer

I/A

##### Ansvarlig

I/A

##### Status

I/A

### 6. Opfølgning på ikke afsluttede observationer fra 2009-2012 – øvrige forhold

#### 6.1 Center for Kirkegårde - takster og opkrævning

##### Observation

##### Prioritet



Vi anbefalede, at der blev arbejdet med takster og prisfastsættelsesprincipper, samt at takstberegningerne blev opdateret. Taksterne for kremation er genberegnet i forbindelse med budgetforslag 2014. Vi anbefaler på denne baggrund fortsat en genberegning af de resterende takster.

Ledelsen oplyste i sine bemærkninger, at genberegning forventes gennemført i forbindelse med omorganiseringen i Byens Drift i primo 2014. Dette er dog ifølge det oplyste endnu ikke sket.

For så vidt angår rykkerprocedure anbefalede vi, at den skriftlige forretningsgang blev opdateret, så den afspejler de aktuelle og faktiske forhold. Vi har fået oplyst, at dette er sket i efteråret 2013.

##### Ledelsens kommentarer

Der er udarbejdet takstforslag for 2015 som grundlag for budgetseminaret for 2015, som afholdes i august. Der er dog ikke foretaget en egentlig genberegning af taksterne, idet der i forbindelse med den omtalte omorganisering har været behov for at holde fokus på driften.

Det er ledelsens forventning, at en egentlig genberegning vil kunne foretages i løbet af 2014, ligesom der fremadrettet vil være fokus på en mere løbende opdatering af takstberegningerne.

Det anses således for realistisk, at en egentlig genberegning af kirkegårdstaksterne kan ske med virkning for taksterne i 2016, dvs. med politisk godkendelse af Borgerrepræsentationen primo 2015.



## 6.1 Center for Kirkegårde - takster og opkrævning

Vedrørende en forretningsgang for rykkerprocedurer, er der aftalt et møde med Københavns Borger-service og forretningsgangen forventes klar august 2014.

Ansvarlig	Status
Byens Drift	I gang

## 6.2 Center for Renhold – arbejde for fremmed regning

Observation	Prioritet
-------------	-----------

I forbindelse med den løbende revision for 2013 har vi konstateret, at forvaltningens procedure for afregningen af arbejder for fremmed regning under Center for Renhold ikke i tilstrækkelig grad sikrer en fuldstændig omkostningsdækning for området, ligesom der ikke i årets løb har været gennemført løbende budgetopfølgning på området.

Dette medfører en risiko for, at omkostningerne dækkes af de skattefinansierede områder, idet der er en risiko for, at eventuelle budgetoverskridelser ikke opdages i tide.

Der henvises i øvrigt til detaljeret beskrivelse i direktionsnotat af 2. januar 2014.

### Anbefalinger

Vi har anbefalet, at der løbende sikres fokus på opfølgningen på området, samt at der foretages en gennemgang af takstberegningen på området, således at det sikres, at taksterne dækker omkostningerne.

Herudover har vi anbefalet, at forvaltningen anvender en anden model for opkrævningen hos grundejerne.

### Ledelsens kommentarer

Der arbejdes fortsat med automatiske omkonteringer af timeforbruget på området, hvilket er en forudsætning for en løbende opfølgning.

Herudover pågår der ligeledes et arbejde i forhold til genberegning af takster for området. Dette forventes afsluttet i løbet af 2014. Forvaltningen anser det således for realistisk, at en genberegning af fortovstakster kan ske med virkning for taksterne i 2016, dvs. med politisk godkendelse af Borgerrepræsentationen primo 2015.

Det er i øvrigt ledelsens opfattelse, at der ikke findes en alternativ omkostningseffektiv opkrævningsmetode for området til opkrævning via ejendomsskattebilletten.

Ansvarlig	Status
Byens Drift	I gang

### 6.3 Center for Anlæg – anlægsstyring og omkostningsfordeling

#### Observation

#### Prioritet

##### *Aflønningsmodel*

Der foretages ikke en egentlig efterkalkulation for omkostninger relateret til anlægsprojekterne, hvilket medfører en risiko for, at omkostninger ikke bliver allokeret til de korrekte projekter. Herudover konstaterede vi, at de anvendte skøn i omkostningsfordelingerne ikke var dokumenteret.

##### *Regnskabsafklæggelse*

Der er for en række afsluttede anlægsprojekter fortsat ikke udarbejdet anlægsregnskaber. Vi har fået oplyst, at ledelsen har stort fokus herpå, hvorfor der i Center for Ressourcer i foråret 2014 er ansat en person, som skal varetage opgaven omkring afslutning af anlægsregnskaberne som sin eneste opgave.

Det er besluttet, at ansvaret for de "gamle" anlægsregnskaber, der hidtil ikke er regnskabsaflagt, forankres centralt hos Center for Ressourcer, således at det alene er ansvaret for de fremadrettede anlægsregnskaber, der overføres til det nye center Byens Fysik.

##### *Bevillingsoverførsel*

Retningslinierne for overførsel af bevillinger mellem projekter er uklare, hvilket medfører en risiko for disponeringer udenfor rammerne.

Der henvises i øvrigt til detaljeret beskrivelse i direktionsnotat af 2. januar 2014.

#### Anbefalinger

Vi har anbefalet at der foretages efterkalkulation på projekterne, samt at der udarbejdes opdateret dokumentation for de anvendte skøn.

Herudover anbefaler vi fortsat tæt opfølgning og fortsat ledelsemæssigt fokus på regnskabsafklæggelsen for de afsluttede projekter, samt at retningslinierne for overførsler tydeliggøres.

#### Ledelsens kommentarer

Det er ledelsens opfattelse, at arbejdet med årlige efterkalkulationer på projekterne ikke vil modsvares af den værdi, som det tilfører projektet i forhold til en mere korrekt regnskabsafklæggelse.

For så vidt angår dokumentationen for de anvendte skøn vil der fremadrettet være løbende fokus på omkostningsfordelinger, således at der løbende foretages en opfølgning på de skøn der anvendes i kalkulationerne.

Arbejdet med regnskabsafklæggelsen er nu forankret i Center for Ressourcer, hvor der er ansat en medarbejder til at færdiggøre arbejdet. Dette forventes afsluttet i løbet af 2014.

### 6.3 Center for Anlæg – anlægsstyring og omkostningsfordeling

#### *Aflønningsmodellen:*

Teknik- og Miljøforvaltningen er i gang med at udarbejde fælles retningslinjer på området.

#### *Bevillingsoverførsel:*

Økonomiforvaltningen er med inddragelse af Teknik- og Miljøforvaltningen samt Kejd i gang med et notat om bevillingsreglerne på anlæg, og om håndteringen af mer-/mindreforbrug på anlæg.







Formålet er at reglerne omkring anvendelse af mer-/mindreforbrug bliver nedskrevet, så der er klarhed for alle hvad reglerne er.

Økonomiforvaltningen forventer at udsende notatet om bevillingsregler på anlæg i høring i kommunens forvaltninger inden budgetforhandlingerne om budget 2015 altså i efteråret 2014. Ligeledes forventes bevillingsreglerne at indgå og vedtages med budget 2015. Teknik- og Miljøforvaltningen ser derfor ikke retningslinjerne for bevillingsoverførsel mellem projekter er uklare, da forvaltningen følger kommunens fælles regler på området.

Ansvarlig	Status
Center for Ressourcer og Byens Fysik	I gang

## 7. Afsluttede observationer fra tidligere år

7.1 Afsluttede observationer fra tidligere år – revisionsbemærkninger	Oprindelig konklusion	Afsluttet
Bevillingsskontrol (2012)		

7.2 Afsluttede observationer fra tidligere år – øvrige forhold	Oprindelig konklusion	Afsluttet
Omkostninger og risiko for fiktive / uautoriserede transaktioner <sup>1)</sup>		
Center for Trafik – afstemning af indtægter <sup>2)</sup>		
Center for Trafik – arbejde for fremmed regning <sup>3)</sup>		

<sup>1)</sup>For vores detaljerede kommentarer henvises til direktionsnotat af 2. januar 2014. Vi har påset, at der er sket kontrol af alle omkostninger med samme 1. og 2. godkender. Vi har i øvrigt fået oplyst, at alle centre overgår til Navision i forbindelse med omorganiseringen af TMF.

<sup>2)</sup>Det har ikke været muligt at udrede de opståede differencer mellem Containercentralen og Navision for 2011 og 2012. Procedurene er nu ændret således der kan foretages afstemning fra og med 2013, og ledelsen har valgt ikke at bruge yderligere ressourcer på fejlfinding i gamle regnskabsår.

<sup>3)</sup>Forvaltningen har oplyst, at der nu er sket afklaring af differencerne, hvorfor forholdet afsluttes.

## **8. Revisionsopgaver udført af Intern Revision**

### **8.1 Løn og tjenestemandspensioner**

Som led i vores revisionsplanlægning har vi aftalt med Intern Revision, at Intern Revision udfører revisionen af løn- og tjenestemandspensioner under vores instruktion og kontrol. Der er udarbejdet særskilt rapport herom af 14. marts 2014, hvortil der henvises.

### **8.2 Serviceeftersyn**

Intern Revision har i 2013 foretaget 3 serviceeftersyn i Teknik- og Miljøforvaltningen. Der er udarbejdet samlerapport af 4. april 2014, hvortil der henvises.

### **8.3 Revision af årsregnskabet 2013**

Intern revision har efter aftale foretaget revision af dele af årsregnskabet for 2013. Der afgives særskilt rapport herom, hvortil der henvises.