

Årsrevisionsprotokollat
til
Teknik- og Miljøudvalget
vedrørende den tidligere
Miljø- og Forsyningsforvaltning

Revisionen af regnskab 2005

19. juli 2006

Indholdsfortegnelse

	Side
1. Indledning	3
2. Den udførte revision og konklusioner	4
2.1 Økonomistyringssystemer	4
2.1.1 Udviklingen i økonomistyringen	4
2.1.2 Forretningsgangsbeskrivelser, jf. Kasse- og Regnskabsregulativet.....	5
2.2 Løn 5	
2.3 Anlæg 5	
2.4 Balancen	6
2.5 Bevillingskontrol	6
3. Andre opgaver	9
4. Ledelsens regnskaberklæring	9

1. Indledning

Revisionsdirektoratet har afsluttet revisionen af Miljø- og Forsyningsforvaltningens årsregnskab for 2005, som har omfattet både et udgiftsbaseret regnskab og et omkostningsbaseret regnskab. Miljø- og Forsyningsforvaltningen er nu en del af Teknik- og Miljøforvaltningen.

Det udgiftsbaserede regnskab

Sekretariatet

Drifts-, anlægs- og finansudgifter udgør netto -3.801,3 mio. kr. (udgifter på -3.794,3 mio. kr. og indtægter på 7,0 mio. kr.).

Den finansielle status viser samlede aktiver på 19.653 mio. kr. og en egenkapital på 19.652 mio. kr.

Miljøkontrollen

Drifts-, anlægs- og finansudgifter udgør netto 108,8 mio. kr. (udgifter på 307,6 mio. kr. og indtægter på 198,8 mio. kr.).

Den finansielle status viser samlede aktiver på 470 mio. kr. og en egenkapital på 353 mio. kr.

Københavns Energi

Den finansielle status viser samlede aktiver på 374 mio. kr. og en egenkapital på 374 mio. kr.

Det omkostningsbaserede regnskab

Det fremgår af kommunens regnskabscirkulære for regnskabet for 2005, at for 2004 blev der for første gang aflagt et omkostningsregnskab for både Københavns Kommune og alle udvalgene. Det omkostningsbaserede regnskab for 2005 vil som følge af ny struktur blive udarbejdet overordnet for Københavns Kommune.

På udvalgsniveau vil det omkostningsbaserede regnskab bestå af:

- En balance
- En anlægsnote

Miljø- og Forsyningsforvaltningens balance viser samlede aktiver på 20.147 mio. kr. og en egenkapital på 15.942 mio. kr.

Revisionen er udført dels i årets løb dels i forbindelse med regnskabsafslutningen.

Revisionen er foretaget i overensstemmelse med god offentlig revisionsskik, jf. Revisionsvedtægten for Københavns Kommune.

Dette indebærer, at det ved revisionen er efterprøvet, om forvaltningens regnskabstal er rigtige, om de dispositioner, der er omfattet heraf, er i overensstemmelse med meddelte bevillinger, Borgerrepræsentationens beslutninger, love og andre forskrifter, samt med indgåede aftaler og sædvanlig praksis (finansiel revision).

Endvidere er det efterprøvet, om udførelsen af Borgerrepræsentationens og udvalgenes beslutninger og den øvrige forvaltning af kommunens anliggender er varetaget på en økonomisk hensigtsmæssig måde (forvaltningsrevision).

2. Den udførte revision og konklusioner

2.1 Økonomistyringssystemer

2.1.1 Udviklingen i økonomistyringen

Miljøkontrollen

I besvarelsen til årsrevisionsprotokollatet for 2004 har Miljø- og Forsyningsforvaltningen oplyst, at Miljøkontrollen opfyldte kravene på niveau 3, "Aktivitetsstyring", hvilket var en forbedring i forhold til året før, hvor Miljøkontrollen kun kunne opfylde kravene til niveau 2, "Finansiel kontrol".

Teknik- og Miljøforvaltningen har i samarbejde med Økonomiforvaltningens konsulentenhed gennemført en benchmarking baseret på interview foretaget i januar 2006.

Denne benchmarking bekræfter, at Miljøkontrollen opfylder kravene for at være på niveau 3.

Miljøkontrollen opfylder hermed det ledelsesmæssige prioriterede mål om niveau 3 i Teknik- og Miljøforvaltningen.

2.1.2 Forretningsgangsbeskrivelser, jf. Kasse- og Regnskabsregulativet

I forbindelse med Teknik- og Miljøudvalgets behandling den 5. april 2006 af halvårsrapport om status vedrørende revisionsprotokollater blev det oplyst, at forretningsgangsbeskrivelser vedrørende Miljø- og Forsyningsforvaltningens sekretariat er blevet overflødige. Bygge- og Teknikforvaltningens forretningsgange har med få tilpasninger kunnet overføres til den nye fusionerede Teknik- og Miljøforvaltning.

Forretningsgangen i Miljøkontrollen om dagpengerefusion er ligeledes blevet overflødig, da KMD siden 1. november 2005 på kommunens vegne har stået for indkrævningen.

2.2 Løn

Revisionen af lønområdet for 2005 omtales i årsrevisionsprotokollatet til Økonomiudvalget.

2.3 Anlæg

Revisionen af anlægsområdet giver anledning til at bemærke, at på funktion 1.55.3, Genanvendelse og forsortering, havde Miljøkontrollen i 2004 en indtægtsbevilling på 3.858.000 kr. vedrørende salg af genbrugsstationer. Ifølge regnskabet for 2004 er bevillingen afsluttet i 2004.

Forvaltningen har endnu ikke fremsendt regnskabsforklaring for denne bevilling.

Revisionsdirektoratet skal bede om en forklaring på den manglende fremsendelse af regnskabsforklaring.

Revision af anlægskartoteket og bogføringen

Revision af anlægskartoteket og bogføringen gav ikke anledning til bemærkninger.

2.4 Balancen

Sekretariatet

Vi har konstateret, at kontiene er afstemt og specificeret. Endvidere er der påført oplysning om, at der har været foretaget en ledelsesmæssig vurdering af kontienes indhold.

Gennemgangen gav ikke anledning til bemærkninger.

Miljøkontrollen

I besvarelsen af årsrevisionsprotokollatet for 2004 anførte Miljø- og Forsyningsudvalget, at Miljøkontrollen er enig med Revisionsdirektoratet om nødvendigheden af ledelsesmæssigt nærvær for så vidt angår afstemninger og specifikationer. Ledelsen i Miljøkontrollen har netop af den grund fokus på, at de medarbejdere, der arbejder med opgaven, har de rette kompetencer. Derudover indgår opgaverne i den løbende controlling i Miljøkontrollen.

Vores hovedindtryk af kontienes indhold giver ikke anledning til bemærkninger bortset fra følgende:

Vi har konstateret, at det - bortset fra de likvide konti - fortsat ikke fremgår af afstemningsmaterialet, at der efterfølgende er foretaget en bedømmelse af de udarbejdede afstemninger og specifikationer.

Vi skal derfor anmode om, at det kan ses af afstemningsmaterialet, at der er foretaget en ledelsesmæssig vurdering af kontienes indhold.

2.5 Bevillingskontrol

Miljøkontrollen

Revisionsudvalget har i revisionsbetænkningen for 2004, s. 253, om bevillingskontrollen i Miljøkontrollen anmodet Revisionsdirektoratet om at blive holdt orienteret

om resultatet af direktoratets opfølgning, herunder om antallet og omfanget af budgetafvigelser i Miljøkontrollen.

I besvarelsen af årsrevisionsprotokollatet for 2004 anførte Miljø- og Forsyningsudvalget, at fra og med regnskabet for 2005 vil det være i stand til at reducere antallet og omfanget af budgetafvigelser som følge af fx forsinkede projekter ved at tilpasse bevillingernes størrelse til behovet i regnskabsåret, uden samtidig at fjerne muligheden for at gennemføre projekterne – og de øvrige planlagte aktiviteter – i de følgende år.

Ved Borgerrepræsentationens behandling den 15. december 2005 af tidlig overførsel af midler 2005 til 2006 og bevillingsmæssige ændringer til budget 2005 og 2006 blev det bl.a. besluttet, at Miljøkontrollen kunne overføre 28,0 mio. kr. af mindreforbruget på det skattefinansierede driftsområde til 2006 (fordelt med 12,7 mio. kr. på særskilt BR-besluttede projekter og 15,3 mio. kr. inden for 75 % reglen, dvs. af øvrigt mindreforbrug på drift og anlæg) samt 13,8 mio. kr. vedrørende det skattefinansierede anlægsområde.

Revisionsdirektoratets bevillingskontrol har givet anledning til at rapportere om følgende væsentlige afvigelser mellem bevillings- og regnskabstal, efter at der er foretaget de beskrevne bevillingskorrektioner:

Miljøkontrollen, rammebelagt anlæg (mio. kr.):

Nettobevilling	24,6
Mindreudgift	5,4

Mindreudgiften på 5,4 mio. kr. kan henføres til funktion 0.81, Oprydning på kemikalieaffaldsdepoter, heraf er en mindreudgift på 3,2 mio. kr. forklaret med udskudte og forsinkede projekter. Desuden har rådgiverydelserne og entreprenørudgifterne været væsentligt mindre end budgetteret. Endvidere skyldes mindreforbruget på 2,2 mio. kr. manglende udmøntning af den resterende del af rådighedsbeløbet 2005. Der ønskes overført 1,4 mio. kr. til 2006 med henblik på at udføre de udskudte projekter.

Renovation, takstfinansierede drift (mio. kr.):

Nettobevilling	70,9
Mindreudgift	93,0

En budgetteret udgift på 70,9 mio. kr. er blevet vendt til en indtægt på 22,1 mio. kr. Forbedringen kan primært henføres til funktion 1.53, Lossepladser, og forklares som videreførelse af mindreforbruget fra 2004 på 40,9 mio. kr., en ikke forbrugt tillægsbevilling til takstnedsættelser på 36,5 mio. kr. samt en ikke forbrugt budgetreserve på 9 mio. kr. Derudover har der været merindtægter på 6,6 mio. kr. vedrørende modtagelse af kl.2-3 jord og 3,0 mio. kr. vedrørende kl. 4 jord. Dette er modsvaret af merudgifter ved drift og håndtering af jord på 1,1 mio. kr. og mindre renteindtægt på 1,2 mio. kr. på grund af et fald i den interne rentefod til 4,4 % mod budgetlagt 6,5 %.

Renovation, takstfinansierede anlæg (mio. kr.):

Nettobevilling	7,0
Mindreudgift	6,6

Under funktion 1.55, Genanvendelses anlæg og forsortering, viser regnskabet et mindreforbrug på 6,6 mio. kr. Afvigelsen forklares ved, at de forventede udvidelser og nyetableringer af genbrugs- og kvartermiljøstationer ikke var mulige at gennemføre i 2005, herunder 0,25 mio. kr. til udvidelse af genbrugsstationen på Kulbanevej, 3,5 mio. kr. til genbrugsstationen på Grøndalsvænge Allé, 1,8 mio. kr. til kvartermiljøstationen i Tingbjerg samt 1,0 mio. kr. til genbrugsstation på Borgervænget 27. I alt 6,55 mio. kr., som søges overført til 2006.

Miljøkontrollen, finansposter (mio. kr.):

Nettobevilling	6,5
Merudgift	7,0

Merudgiften (likviditetsforværring) kan i det væsentlige henføres til en stigning i de kortfristede tilgodehavender, der forklares som øgede forudbetalinger og øgede tilgodehavender vedrørende modtagelse af jord.

Revisionsdirektoratets gennemgang giver anledning til at bemærke, at der fortsat er forsinkelser og udskydelser af projekter, som medfører mindreudgifter i forhold til det budgetterede.

Revisionsdirektoratet overvejer, at revisionen i 2006 omfatter en nærmere vurdering af administrationen af funktion 1.53, Lossepladser.

3. Andre opgaver

Revisorerklæringer

Miljøkontrollen

Revisionsdirektoratet har i 2005 afgivet revisorerklæring på følgende regnskabsopgørelse mv:

- Projekt "Udvikling af kombineret database", hvortil der er ydet tilskud fra Erhvervsfremmestyrelsen.

4. Ledelsens regnskaberklæring

Der er afgivet en fælles ledelseserklæring for den tidligere Bygge- og Teknikforvaltning og Miljø- og Forsyningsforvaltning, idet de to forvaltninger med virkning fra den 1. januar 2006 er sammenlagt til Teknik- og Miljøforvaltningen. Det centrale økonomipersonale for de to tidligere forvaltninger er samlet i Teknik- og Miljøforvaltningen og har forestået regnskabsaflæggelsen for de to tidligere forvaltninger. Ledelsen, der har afgivet ledelseserklæringen, har ikke haft ledelsen af den tidligere Miljø- og Forsyningsforvaltning og dens økonomiske styring i regnskabsåret.

Ledelsen har oplyst følgende om verserende eller truende retssager eller andre krav, som har væsentlig betydning for bedømmelsen af forvaltningens regnskab ud over, hvad der er særskilt berettet om i regnskabet:

- Sent i 2005 er der over for RIA rejst krav fra det daværende UUF på 12 mio. kr. Beløbet vedrører en forventet merudgift på Strandvejsskolen og rejses med påstand

om fejlagtig/mangelfuld projektering fra RIA. Der er betydelig usikkerhed om beløbets størrelse og påstandens legitimitet. Sagen er endvidere rejst over for RIA's forsikringsselskab.

- Parkering København har anlagt sag ved Landsskatteretten med påstand om at få parkeringsydelse fritaget for moms. Sagen er afgjort maj 2006 til Københavns Kommunes fordel. Der rejses med udgangspunkt i afgørelsen krav om tilbagebetaling af ca. 130 mio.kr., svarende til den af skattemyndighederne uretmæssigt opkrævede momsindbetaling, der blandt andet vedrører 2005.
- Endelig er der over for Miljøministeriet anket en afgørelse vedrørende vandpriser over for 19 aftagerkommuner, hvor Københavns Kommune har rejst påstand om adgang til at forrente den bundne egenkapital i forbindelse med fastsættelse af vandpriserne. Miljøministeriet har i april 2006 stadfæstet Miljøstyrelsens afgørelse, der går imod Københavns Kommunes påstand. Teknik- og Miljøforvaltningen overvejer sammen med Københavns Energi det videre i sagen. Såfremt sagen ikke bringes for retten, vil der skulle afskrives et tilgodehavende på 376 mio. kr.

Teknik- og Miljøforvaltningens ledelse har i forbindelse med aflæggelsen af årsregnskabet for 2005 over for Revisionsdirektoratet afgivet erklæring om, at der dem bekendt ikke påhviler forvaltningen andre forhold af væsentlig regnskabsmæssig betydning end de i regnskabet og ledelseserklæringen anførte.

REVISIONSDIREKTORATET FOR KØBENHAVNS KOMMUNE

19. juli 2006

Ib Hansen

/Marianne Bauerfeld