

Proto- kollat	Side	Enhed	Revisionsdirektoratets tekst
<p><b>Årsrevisionsprotokollat nr. 21 til Teknik- og Miljøudvalget vedrørende den tidligere Bygge- og Teknikforvaltning</b></p> <p><b>Revision af regnskab 2005, 17. juli 2006</b></p>			
<p>Årsrevision Bygge- og Teknikfor- valtningen</p>	<p>side 6</p>	<p><b>Plan og Arkitektur, Byggeri og Bolig, KTK</b></p>	<p>Revisionsdirektoratet påpeger, at Plan og Arkitektur, Byggeri og Bolig samt Kommune Teknik København ikke har opnået økonomistyringsniveau 3 ifølge benchmarking og vil følge udviklingen i forvaltningens økonomistyring.</p>
			<p><i>Teknik og Miljøforvaltningen er opmærksom på problemstillingen og det er Teknik- og Miljøforvaltningens interne krav at alle enheder opnår økonomistyringsniveau 3 i 2006.</i></p> <p><i>Økonomiforvaltningens benchmarkanalyse af Teknik- og Miljøforvaltningens enheders økonomistyringsniveau er gennemført i januar 2006 og baseret på årsregnskab 2004. Dette har specielt betydning for Plan &amp; Arkitektur og derfor er der i rapporten anført følgende kommentar i forbindelse med angivelse af det tildelte økonomistyringsniveau:</i></p> <p><i>"I rapporten er Plan &amp; Arkitektur anført til niveau 1. Dette er som følge af afvigelser mellem budget og regnskab. Skete opgørelsen med udgangspunkt i regnskab 2005 er Plan &amp; Arkitektur på benchmarkingniveau 3. Dette er mere retvisende, da det arbejde der er gennemført af Plan &amp; Arkitektur i 2005 dermed honoreres. Der er ikke andre enheder, hvor valg af regnskabsår har tilsvarende betydning."</i></p>
<p>Årsrevision Bygge- og Teknikfor- valtningen</p>	<p>side 9</p>	<p><b>Teknik- og Miljøfor- valtningen</b></p>	<p>Revisionsdirektoratet påpeger, at enhederne mangler at udarbejde et varieret antal forretningsgangsbeskrivelser.</p>
			<p><i>Teknik- og Miljøforvaltningen kan oplyse, at arbejdet med forretningsgangsbeskrivelserne er i færd med at blive udført.</i></p> <p><i>Teknik- og Miljøforvaltningen har i det seneste år udarbejdet et betydeligt antal forretningsgange men mangler fortsat et mindre antal.</i></p>

<b>Proto- kollat</b>	<b>Side</b>	<b>Enhed</b>	<b>Revisionsdirektoratets tekst</b>
Årsrevision Bygge- og Teknikfor- valtningen	side 12-13	<b>KTK</b>	Revisionsdirektoratet påpeger, at der ikke er udarbejdet en egentlig forretningsgangsbeskrivelse for lønbe- handlingen i Kommune Teknik København og henstiller til at lønbehandlingen sikres et godt internt kon- trolniveau.
			<p><i>Den overordnede forretningsgangsbeskrivelse for Københavns Kommune er under udarbejdelse og forventes færdig i det tidlige efterår. KTK's gældende forretningsgangsbeskrivelse fra tiden før overgangen til Accenture lønsystem er derfor stadig gældende. KTK er for nuværende ved at gennemgå den gældende forretningsgangsbeskrivelse på lønområdet og opdaterer denne således at den lønanvisning, der i dag foregår på KMD Opus fremgår.</i></p> <p><i>Den opdaterede forretningsgangsbeskrivelse vil selvfølgelig blive tilrettet så den samtidig opfylder de overordnede krav, der måtte ligge i Københavns Kommunes overordnede forretningsgangsbeskrivelse, som er under udarbejdelse. Arbejdet med forretningsgangsbeskrivelserne forventes afsluttet efter 3. kvartal 2006, således at de er fuldt implementeret til næste års revision.</i></p> <p><i>Der er funktionsmæssig adskillelse mellem udførende og kontrollerende funktioner på den centrale lønanvisning, men der er ingen funktionsmæssig adskillelse i de decentrale enheder. Grundet omorganisering i KTK flyttes de decentrale lønmedarbejdere fysisk til den centrale lønanvisning i løbet af efteråret 2006, hvorved problemet med den funktionsmæssige adskillelse bliver løst. Herudover vil der i løbet af efteråret 2006 blive etableret en egentlig løncontrolling, der bl.a. skal være med til at sikre at der rent faktisk også sker en adskillelse mellem udførende og kontrollerende funktioner.</i></p>
Årsrevision Bygge- og Teknikfor- valtningen	side 17	<b>Byggeri og Bolig</b>	Revisionsdirektoratet udbeder sig status for opgørelse af omkostninger på de områder, der er helt eller delvist dækket af indtægter, og hvorledes dette indgår i Teknik- og Miljøudvalgets beretningsgrundlag i forbindelse med fastsættelse af byggesagsgebyrer.
			<i>Byggeri &amp; Bolig kan oplyse, at der for 2005 er opgjort omkostninger i forhold til de primære indtægtsområder i Byggeri &amp; Bolig. I budgetmæssig sammenhæng er der beregnet forventelige omkostninger og indtægter på de primære indtægtsområder gældende for 2006 og 2007. Nævnte omkostninger og indtægter for 2007 er indeholdt i budgetforslag 2007 i form af ydelseskataloger og takstbilag.</i>

<b>Proto- kollat</b>	<b>Side</b>	<b>Enhed</b>	<b>Revisionsdirektoratets tekst</b>
			<i>Teknik- og Miljøforvaltningen aflægges som de øvrige forvaltninger et udgifts- og omkostningsbaseret regnskab. Omkostninger som udgifter er et centralt element til den ny budgetmodel.</i>
Årsrevision Bygge- og Teknikfor- valtningen	side 18	<b>Teknik- og Miljøfor- valtningen</b>	<p>Revisionsdirektoratet gør opmærksom på, at det i 2004-årsrevisionsprotokollatet til Bygge- og Teknikudvalget blev bemærket, at enhederne i forvaltningen havde en meget forskellig standard for afstemning af statuskonti, og at det derfor blev anbefalet, at forvaltningerne tog initiativ til at udvikle en fælles standard.</p> <p>Revisionsdirektoratet anmoder Teknik- og Miljøforvaltningen om status på arbejdet i forvaltningens arbejdsgruppe, som har til formål, at udarbejde en vejledning for afstemninger.</p>
			<i>Arbejdet er igangsat og vejledning / forretningsgang og skabeloner under udarbejdelse. Den endelige forretningsgang og skabelon, vil blive forelagt direktionen i efteråret 2006.</i>
Årsrevision Bygge- og Teknikfor- valtningen	side 19	<b>Sekretaria- tet</b>	<p>Revisionsdirektoratet gør opmærksom på, at Sekretariatet først i juni måned 2006 har fremsendt afstemninger og specifikationer fra årsskiftet 2005 / 2006 (ultimo 2005), som Sekretariatet er ansvarlige for.</p> <p>Ved gennemgang har Revisionsdirektoratet bemærket, at der på konto for rejseforskud henstod en ultimo-saldo (ultimo 2005) på 126.904 kr. vedrørende uafviklede rejseforskud. Forskuddene vedrører primært 1. halvår 2005. Det fremgår endvidere, at kontoen ikke er gennemgået, og rejseregnskaberne er ikke afsluttet grundet stort arbejdspress. Revisionsdirektoratet oplyser, at der nu er igangsat udarbejdelse af procedurer/instruks, der skal sikre løbende afstemning af kontoen.</p> <p>Revisionsdirektoratet konstaterer, at Sekretariatet ikke overholder bestemmelserne om månedlig afstemning af statuskonti.</p>
			<i>Den omtalte konto vedrørende rejseforskud er afstemt og udkonteret, ligesom der er iværksat procedurer der sikrer den månedlige afstemning af statuskonti.</i>

<b>Proto- kollat</b>	<b>Side</b>	<b>Enhed</b>	<b>Revisionsdirektoratets tekst</b>
Årsrevision Bygge- og Teknikfor- valtningen	side 24	<b>Køben- havns Brandvæ- sen</b>	Revisionsdirektoratet har konstateret flere tilfælde, hvor der ikke er sket løbende indregning i kategorien "Aktiver under opførelse" af anskaffelser i forbindelse med opbygning af udrykningskøretøjer, der ikke er ibrugtaget. Revisionsdirektoratet oplyser, at Økonomikontoret i Brandvæsenet er orienteret herom, og vil udarbejde en procedure, der sikrer at bogholderiet løbende orienteres om de indkøb, der skal indregnes i balancen i henhold til kommunens regnskabspraksis.
			<i>Forretningsgangen vedr. aktiver vil blive ændret, så det sikres, at "Aktiver under udførelse" behandles korrekt.</i>
Årsrevision Bygge- og Teknikfor- valtningen	side 25	<b>Køben- havns Brandvæ- sen</b>	Revisionsdirektoratet har foretaget uanmeldt kasseeftersyn i Københavns Brandvæsen med det formål at kontrollere tilstedeværelsen af den likvide beholdning, afstemme denne med regnskabsføringen og stikprøvevis kontrollere dokumentationen for kasseindtægter og -udgifter.  Eftersynet for Københavns Brandvæsen, der blev foretaget den 21. december 2005, gav alene anledning til at bemærke, at bogføring af kassebevægelser bør ske oftere.
			<i>Tages til efterretning.</i>
Årsrevision Bygge- og Teknikfor- valtningen	side 33	<b>Plan og Arkitektur</b>	Bevillingskontrol: Revisionsdirektoratet påpeger, at Plan & Arkitektur har behov for en styrkelse af budgetteringen af finansposter.
			<i>Plan &amp; Arkitektur er opmærksom på nødvendigheden af budgetteringen af finansposter og har løbende og fremadrettet iværksat en række tiltag for at afværge forudsigelige afvigelser. Plan &amp; Arkitektur har dog meget store kapitalbevægelser, i form af kreditorer og tilgodehavende statsstøtte, der på statustidspunktet kan give afvigelser på +/- 100 mill.kr.</i>

Proto- kollat	Side	Enhed	Revisionsdirektoratets tekst
Årsrevision Bygge- og Teknikfor- valtningen	side 36	<b>Plan og Arkitektur</b>	<p>Til erklæringen om Københavns Kommunes administration af og indberetning til Socialministeriets Informations- og forvaltningssystem (BOSSINF) for 2004 har Revisionsdirektoratet afgivet følgende bemærkninger og forbehold:</p> <p>Revisionsdirektoratet har konstateret, at den skriftlige forretningsgang, der findes på området, ikke lever op til de krav, som er beskrevet i støttebekendtgørelsen om organisering af sagsbehandlingen.</p> <p>Ved revisionen har Revisionsdirektoratet konstateret, at der ikke er tilstrækkelig opmærksomhed på opfølgning ved overskridelse af fristforlængelse for aflevering af byggeregnskaber. Endvidere forekommer der forsinket indtastning af dato for modtagne byggeregnskaber. Det påpeges ydermere, at der i flere tilfælde ikke er overensstemmelse mellem sagernes status og indberetning til BOSSINF.</p>
			<p><i>Revisionsdirektoratet har korrekt, i forbindelse med sin forvaltningsrevision af det støttede boligbyggeri og indberetningen i BOSSINF for 2004, påpeget en række uhensigtsmæssigheder i Plan &amp; Arkitekturs behandling af disse sager, herunder indberetningen i BOSSINF.</i></p> <p><i>Plan &amp; Arkitektur har i 2005 forsøgt at rette op på disse, men arbejdet har delvist været hæmmet af langtidssygdom hos den medarbejder, der tidligere alene foretog indberetningen i BOSSINF. Plan &amp; Arkitektur har hyret ekstern hjælp til foretagelse af indberetningen såvel i 2005 som primo 2006, hvilket i et vist omfang har kvalitetssikret arbejdet.</i></p> <p><i>5 medarbejdere var primo 2006 på kursus i brug af BOSSINF. Samtidig er der arbejdet henimod en ændret arbejdsgang, der træder endelig i kraft ved en revideret forretningsgangsbeskrivelse pr. 1. juli 2006. Ændringerne har således ikke været formaliseret i 2005.</i></p> <p><i>Uddannelsen af medarbejderne i brug af BOSSINF har ført til, at flere mindre fejl er fundet og indberettet. Ingen af disse mindre fejl har haft indflydelse på sagens gyldighed eller økonomiens omfang i sagen.</i></p> <p><i>Kvaliteten i såvel det eksisterende som nye materiale søges fortløbende forbedret, således at eventuelle fejl imødegås som følge af ændrede forretningsgange og brug af BOSSINF.</i></p>

Proto- kollat	Side	Enhed	Revisionsdirektoratets tekst
Årsrevision Bygge- og Teknikfor- valtningen	side 39	<b>Køben- havns Kir- kegårde</b>	<p>Revisionsdirektoratet har til brug for orientering af Revisionsudvalget udbedt sig følgende oplysninger:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- status på Københavns Kirkegårdes opgaveløsning for Det Mosaiske Troessamfund.</li> <li>- status fra udvalget til belysning af behovet for en revision af kalkulationsgrundlaget i forhold til vedligeholdelse for gravstedsejers regning (det entreprenørmæssige område) samt til at foretage de fornødne kalkulationer.</li> <li>- status for benchmarkingprocessen med de øvrige byer i 6-by samarbejdet.</li> </ul>
			<p><b><i>Vedligeholdelsesopgaver for Det Mosaiske Troessamfund:</i></b></p> <p><i>Det uafklarede forhold til Kommunalfuldmagten, er beskrevet i en rapport fra advokatfirmaet Bender – Von Haller – Dragsted af 21. februar 2006. Denne rapport ikke er tilsendt Revisionsdirektoratet. Dette vil ske snarest.</i></p> <p><b><i>Omkostningskalkulationer:</i></b></p> <p><i>Udvalgsarbejdet vedrørende det entreprenørmæssige område er stort set færdigt, dog mangler der nogle kontrolberegninger i forhold til det medgæede tidsforbrug, Det forventes færdigt i efteråret 2006.</i></p> <p><i>Kalkulationsgrundlaget for det monopoliserede område forventes ligeledes afsluttet i efteråret 2006.</i></p> <p><b><i>Benchmarking i forhold til 6-by samarbejdet:</i></b></p> <p><i>Arbejdet er stadig i gang, men blandt andet på grund af omstruktureringer i nogle af de andre kommunale forvaltninger har det trukket noget ud. Nogle af byerne er ikke i stand til at bidrage med materiale i fuldt omfang, og derfor forventes det ikke at blive fyldestgørende. Københavns Kirkegårde indkalder gruppen til særligt møde om disse forhold i efteråret 2006.</i></p>

<b>Proto- kollat</b>	<b>Side</b>	<b>Enhed</b>	<b>Revisionsdirektoratets tekst</b>
Årsrevision Bygge- og Teknikfor- valtningen	side 46	<b>KTK</b>	KTK's regnskab og revisionsprotokollat fra intern revisor skal forelægges Teknik- og Miljøudvalget til selvstændig behandling.
			<i>KTK's regnskab og revisionsprotokollat blev fremlagt for Teknik- og Miljøudvalget ved møde d. 7. juni 2006 i dagsordenspunkt TMU 337/2006. J.nr. 1430.0011/05. KTK's regnskab 2005 samt tilhørende revisionsprotokollat blev godkendt henholdsvis taget til efterretning.</i>