

Årsrevisionsprotokollat
til
Teknik- og Miljøudvalget
vedrørende den tidligere
Bygge- og Teknikforvaltning

Revisionen af regnskab 2005

17. juli 2006

Indholdsfortegnelse

| | Side |
|---|-------------|
| 1. Indledning | 3 |
| 2. Den udførte revision og konklusioner | 6 |
| 2.1 Økonomistyringssystemer | 6 |
| 2.1.1 Udviklingen i økonomistyringen..... | 6 |
| 2.1.2 Forretningsgangsbeskrivelser, jf. Kasse- og Regnskabsregulativet..... | 9 |
| 2.2 Revision af lønudgifter for 2005 i KTK..... | 11 |
| 2.3 Anlæg..... | 17 |
| 2.4 Indtægter | 17 |
| 2.5 Balancen | 18 |
| 2.5.1 Revision af det omkostningsbaserede regnskab..... | 24 |
| 2.6 Kasse- og beholdningseftersyn..... | 24 |
| 2.7 Bevillingkontrol (afvigelser mellem bevilling og regnskab)..... | 25 |
| 3. Andre opgaver | 35 |
| 3.1 Beretning om revisionen af Københavns Kommunes regnskab for 2005 på området for byfornyelse mv. | 35 |
| 3.2 Revisorerklæringer | 35 |
| 4. Opfølgning af tidligere omtalte sager | 37 |
| 4.1 Økonomistyringen i Københavns Kirkegårde | 37 |
| 4.2 Administrationen af kommunens råde-over ejendomme | 39 |
| 5. Tværgående revision | 44 |
| 6. Aftaler om intern revision | 44 |
| 6.1 Revisionsaftale om intern revision i Kommune Teknik København | 44 |
| 7. Ledelsens regnskabserklæring..... | 47 |

1. Indledning

Revisionsdirektoratet har afsluttet revisionen af Bygge- og Teknikforvaltningens (BTF) årsregnskab for 2005, som har omfattet både et udgiftsbaseret regnskab og et omkostningsbaseret regnskab.

Det udgiftsbaserede regnskab

Sekretariatet

Drifts-, anlægs- og finansudgifter udgør netto 54,1 mio. kr. (udgifter på 60,1 mio. kr. og indtægter på 6,0 mio. kr.).

Den finansielle status viser samlede aktiver på 5 mio. kr. og en egenkapital på -7 mio. kr.

Plan & Arkitektur

Drifts-, anlægs- og finansudgifter udgør netto 536,4 mio. kr. (udgifter på 757,3 mio. kr. og indtægter på 220,9 mio. kr.).

Den finansielle status viser samlede aktiver på 2.383 mio. kr. og en egenkapital på 1.920 mio. kr.

Byggeri & Bolig

Drifts-, anlægs- og finansudgifter udgør netto 21,8 mio. kr. (udgifter på 162,8 mio. kr. og indtægter på 141,0 mio. kr.).

Den finansielle status viser samlede aktiver på 404 mio. kr. og en egenkapital på 334 mio. kr.

Vej & Park

Drifts-, anlægs- og finansudgifter udgør netto 648,5 mio. kr. (udgifter på 790,3 mio. kr. og indtægter på 141,8 mio. kr.).

Den finansielle status viser samlede aktiver på 479 mio. kr. og en egenkapital på 231 mio. kr.

Københavns Kirkegårde

Drifts-, anlægs- og finansudgifter udgør netto 60,0 mio. kr. (udgifter på 91,3 mio. kr. og indtægter på 31,3 mio. kr.).

Den finansielle status viser samlede aktiver på 126 mio. kr. og en egenkapital på 124 mio. kr.

Parkering København

Drifts-, anlægs- og finansudgifter udgør netto -111,6 mio. kr. (udgifter på 88,4 mio. kr. og indtægter på 205,0 mio. kr.).

Den finansielle status viser samlede aktiver på 998 mio. kr. og en egenkapital på 975 mio. kr.

Københavns Brandvæsen

Drifts-, anlægs- og finansudgifter udgør netto 204,2 mio. kr. (udgifter på 371,1 mio. kr. og indtægter på 166,9 mio. kr.).

Den finansielle status viser samlede aktiver på 118 mio. kr. og en egenkapital på 92 mio. kr.

Kommune Teknik København

Drifts-, anlægs- og finansudgifter udgør netto 17,5 mio. kr. (udgifter på 69,6 mio. kr. og indtægter på 52,1 mio. kr.).

Den finansielle status viser samlede aktiver på 685 mio. kr. og en egenkapital på 616 mio. kr.

Rådgivende Ingeniører og Arkitekter

Drifts-, anlægs- og finansudgifter udgør netto 21,3 mio. kr. (udgifter på 20,3 mio. kr. og indtægter på -1,0 mio. kr.).

Den finansielle status viser samlede aktiver på 191 mio. kr. og en egenkapital på 190 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

Bygge- og Teknikforvaltningens balance viser samlede aktiver på 2.156 mio. kr. og en egenkapital på -121 mio. kr.

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

Revisionen er foretaget i overensstemmelse med god offentlig revisionskik, 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).

Resultatet af revisionen af de enkelte institutioner under Bygge- og Teknikforvaltningen er rapporteret samlet i ét årsrevisionsprotokollat.

Dette betyder, at der inden for de enkelte afsnit kan være kommentarer, der kun relaterer sig til den anførte institution.

Generelt skal der gøres opmærksom på, at Revisionsdirektoratet forudsætter, at direktoratets forslag i dette protokollat til forskellige tiltag bliver indpasset tidsmæssigt i de projekter, som Bygge- og Teknikforvaltningen selv har igangsat.

2. Den udførte revision og konklusioner

2.1 Økonomistyringssystemer

2.1.1 Udviklingen i økonomistyringen

I 2004-årsrevisionsprotokollatet påpegede vi, at det for KTK bør overvejes, om de administrative udgifter bør registreres på IM-konto 2.03.1 i stedet for på IM-konto 6.51.1.

I forvaltningens besvarelse fremgik det, at man ville vurdere konteringen af direkte servicerelaterede administrationsudgifter i de enkelte enheder, herunder KTK, når der forelå en konklusion på økonomichefkredsens drøftelser om muligheden for udarbejdelse af en standardkontoplan for administration.

Efterfølgende har Økonomiudvalget tiltrådt et forslag til fælles kontoplan for administration, som forventes implementeret pr. 1. januar 2007.

Vi vil følge implementeringen heraf.

I 2004-årsrevisionsprotokollatet til Bygge- og Teknikudvalget fremgik det, at vi ved revisionen af 2005 ville have opmærksomheden henledt på, om enhederne ved udgangen af 2005 har opnået økonomistyringsniveau 3, og at vi i årsrevisionsprotokollatet for regnskab 2005 ville omtale de tilfælde, hvor målet ikke er nået.

Teknik- og Miljøforvaltningen har i samarbejde med Økonomiforvaltningens konsulentenhed gennemført en benchmarking baseret på interview foretaget i januar 2006. Resultatet heraf fremgår af følgende tabel, hvor tidligere økonomistyringsniveau er anført i parentes:

| Institution | Økonomistyringsniveau ifølge benchmarking |
|--------------------------|---|
| Plan & Arkitektur | 1 (1) |
| Byggeri & Bolig | 2 (1) |
| Vej & Park | 3 (2) |
| Københavns Kirkegårde | 3 (2) |
| Parkering København | 3 (1) |
| Københavns Brandvæsen | 3 (1) |
| Kommune Teknik København | 1 (1) |

Plan & Arkitektur

Benchmarkingen i Plan & Arkitektur viser, at institutionen fortsat befinder sig på niveau 1 – ad hoc, og har således ikke nået det ønskede niveau 3. Hertil bemærkes det i rapporten, at der skal relativt få forbedringer til, for at Plan & Arkitektur kan opfylde niveau 1, 2 og 3. Derudover fremgår det, at såfremt der tages udgangspunkt i resultaterne fra regnskabet for 2005 og ikke regnskabet for 2004, som benchmarkingen bygger på, og hvis ydelsesstøtten, som ifølge Plan & Arkitektur ikke er en styrbar udgiftspost, holdes uden for benchmarkingen, vil enheden være på økonomistyringsniveau 3.

Det vurderes i rapporten, at Plan & Arkitektur i det videre arbejde primært bør sætte ind over for følgende svagheder i økonomistyringen:

- Der sker ikke en tilstrækkelig bearbejdning og analyse af afvigelser i mål, resultatkrav og aktivitetsplaner med henblik på at finde årsager til afvigelser, og at dokumentere resultater samt opstille tidsserier.
- Arbejdsplanerne medtager ikke i tilstrækkeligt omfang kvalitet og medarbejderressourcer.

Byggeri & Bolig

Benchmarkingen i Byggeri & Bolig viser, at økonomistyringen er løftet fra niveau 1 – ad hoc til niveau 2 – finansiel kontrol, men at det ønskede niveau 3 ikke er opnået.

Det vurderes i rapporten, at Byggeri & Bolig i det videre arbejde primært bør sætte ind over for følgende svagheder i økonomistyringen:

- Alle forretningsgangsbeskrivelserne er ikke på plads, og institutionens fokus på efterlevelse heraf er ikke tilstrækkelig.
- Der er ikke vejledninger eller lignende, der giver de forskellige organisatoriske enheder indsigt i rutiner m.v. i økonomistyringen.
- Der er ikke udarbejdet egentlige aktivitetsplaner for regnskabsåret, ligesom der ikke er en egentlig aktivitetsstyring (prognoser, opfølgning m.v.).

KTK

Benchmarkingen i KTK viser, at institutionen fortsat befinder sig på niveau 1 – ad hoc, og har således ikke nået det ønskede niveau 3.

Det vurderes i rapporten, at KTK i det videre arbejde primært bør sætte ind over for følgende svagheder i økonomistyringen:

- At der ikke fra ledelsens side foretages tilsyn med enhedernes overholdelse af forretningsgangsbeskrivelser, og at der ikke sker en systematisk opfølgning på, om forretningsgangsbeskrivelserne er ajourført.
- At der ikke sker en egentlig aktivitetsbudgettering, –styring og –opfølgning, der gør KTK i stand til at følge sine omkostninger og tilpasse dem hurtigt til aktiviteten.
- At der ikke systematisk arbejdes med kvaliteten af de ydelser, som leveres, herunder sammenhængen mellem omkostninger, pris og kvalitet.

Som det fremgår af ovenstående, har 3 ud af 7 institutioner ikke nået målet økonomistyringsniveau 3 (aktivitetsstyring) i 2005, men der er gjort en indsats i 2005, som giver forventning om, at enhederne er tæt ved målet.

Vi vil fortsat følge udviklingen i forvaltningens økonomistyring.

2.1.2 Forretningsgangsbeskrivelser, jf. Kasse- og Regnskabsregulativet

I årsrevisionsprotokollatet for 2004 bemærkede vi, at enhederne manglede at udarbejde et varieret antal forretningsgangsbeskrivelser, og at vi ved revisionen af 2005 ville følge op herpå. Derudover anbefalede vi, at enhederne udarbejder en forretningsgangsbeskrivelse omkring det omkostningsbaserede regnskab (OBR).

Miljø- og Teknikforvaltningen har den 5. april 2006 over for Miljø- og Teknikudvalget redegjort for status for udarbejdelsen af de manglende forretningsgangsbeskrivelser pr. marts 2006. Heraf fremgår det:

Plan & Arkitektur

Plan & Arkitektur har opdateret og udarbejdet de relevante forretningsgangsbeskrivelser i henhold til Budget- og Regnskabshåndbogen, men da enkelte formaliteter udestår, er de dog ikke fremsendt til godkendelse i forvaltningens sekretariat.

Derudover er der på en række enhedsspecifikke områder udarbejdet forretnings- og arbejdsgange for at beskrive de opgaveprocesser, der gennemføres primært på byfornyelsesområdet.

Tilpasningen af forretningsgangene til den nye organisationsstruktur pr. 1. januar 2006 er igangsat og forventes færdiggjort 1. oktober 2006.

Revisionsdirektoratet skal tilføje, at vi endnu ikke har modtaget nogle af de obligatoriske forretningsgangsbeskrivelser til udtalelse.

Vej & Park

Vej & Park har opdateret alle arbejdsgangsbeskrivelser i løbet af 2005, men de skal revideres endnu engang for optimering af strukturen. Det er oplyst, at forretningsgangene videresendes til sekretariatet og revisionen efter den nye tilpasning.

Revisionsdirektoratet skal tilføje, at vi endnu ikke har modtaget nogle af de obligatoriske forretningsgangsbeskrivelser til udtalelse.

Byggeri & Bolig

Byggeri & Bolig har udarbejdet de fleste obligatoriske forretningsgange, men der mangler stadig enkelte. Revisionsdirektoratet har haft forslag til forbedringer til nogle af forretningsgangene, hvilket har forsinket færdiggørelsen.

Revisionsdirektoratet skal tilføje, at vi har haft en meget konstruktiv dialog med Byggeri & Bolig.

Københavns Kirkegårde

Københavns Kirkegårdes arbejde med revidering af de obligatoriske forretningsgangsbeskrivelser er i gang. Fem forretningsgangsbeskrivelser mangler stadig at blive revideret og omskrevet til den nye skabelon. Det er oplyst, at processen er i gang, og at en forretningsgang om sikring og forsikring er under udarbejdelse.

Revisionsdirektoratet skal tilføje, at vi har haft en konstruktiv dialog med Københavns Kirkegårde om forretningsgang for arkivalier.

Parkering København

Parkering København mangler to forretningsgangsbeskrivelser, der forventes færdige i løbet af april måned.

Revisionsdirektoratet skal tilføje, at vi endnu ikke har modtaget nogle af de obligatoriske forretningsgangsbeskrivelser til udtalelse.

Københavns Brandvæsen

Brandvæsenet har udarbejdet de manglende forretningsgangsbeskrivelser. Flowchart, som er standard for Teknik- og Miljøforvaltningen, mangler dog på nogle forretningsgange. Disse vil blive eftersendt inden udgangen af april måned.

Revisionsdirektoratet skal tilføje, at vi endnu ikke har modtaget nogle af de obligatoriske forretningsgangsbeskrivelser til udtalelse.

Kommune Teknik København

KTK har i efteråret 2005 arbejdet intensivt med henblik på at få udarbejdet de manglende forretningsgangsbeskrivelser. 3 er endeligt godkendt af forvaltningens sekretariat og Revisionsdirektorat har afgivet udtalelse, 3 er endeligt godkendt af forvaltningens sekretariat, mens 7 foreligger i udkast, men afventer endelig godkendelse af forvaltningens sekretariat og udtalelse fra Revisionsdirektoratet.

Revisionsdirektoratet skal tilføje, at vi har haft en konstruktiv dialog med KTK om forretningsgangsbeskrivelserne.

Det kan oplyses, at hele processen med udarbejdelse af forretningsgangsbeskrivelser er styret af en af Sekretariatet udarbejdet "Overordnet forretningsgangsbeskrivelse i udarbejdelse af forretningsgangsbeskrivelser", så forvaltningens enheder følger samme standard.

Det er aftalt i Teknik- og Miljøforvaltningens økonomistyregruppe, at alle forretningsgange i forvaltningen skal være opdaterede og præsenteret på KKnet inden 1. juni 2006.

Derudover har økonomistyregruppen besluttet, at institutionerne udarbejder forretningsgangsbeskrivelser vedrørende registrering i KØRs anlægsmodul, og at institutionerne i deres forretningsgange vedrørende aflæggelse af årsregnskab beskriver hvordan efterlevelse af Regnskabsdirektoratets bestemmelser vedrørende OBR sikres.

2.2 Revision af lønudgifter for 2005 i KTK

Lønudgifterne i KTK har ifølge regnskabet for 2005 andraget 250,4 mio. kr.

Revisionen af KTK har omfattet en gennemgang af forretningsgange og overholdelsen heraf i praksis, herunder interne kontroller i forretningsgange mv., gennemgang af per-

sonalesager og øvrige områder. Revisionen har omfattet anvendelsen af både Accentures lønsystem og KMD lønsystemet.

Forretningsgange og overholdelsen heraf i praksis, herunder interne kontroller i forretningsgange mv.

Vi har konstateret, at KTK endnu ikke har udarbejdet en egentlig forretningsgangsbeskrivelse for lønbehandlingen.

Vi forudsætter fortsat, at KTK udarbejder en forretningsgangsbeskrivelse, når Økonomiforvaltningen har udarbejdet nye generelle retningslinier for brugen af KMD lønsystemet.

KTK oplyste ved revisionen af 2004, at forvaltningen ikke havde udarbejdet oversigter over de personer, der af borgmester/forvaltningschef er bemyndiget til at anvise, men at KTK var begyndt at indhente underskrifter fra bemyndigede medarbejdere.

Ved revisionen af 2005 er det imidlertid konstateret, at oversigterne endnu ikke er udarbejdet.

KTK har efterfølgende oplyst, at der nu er udarbejdet oversigter over, hvem der er berettiget til at anvise inkl. udarbejdet underskriftsbilag – jf. delegationsbestemmelserne og nævnte underskriftsbilag, som Økonomi opbevarer.

Tilstedeværelseskontrollen var udført i perioden januar-august 2005. Knap 1/3 af kontrollisterne var imidlertid ikke returneret fra afdelingerne. Herudover var kontrollisterne i flere tilfælde returneret så sent, at eventuelle fejl ikke kunne berigtiges ved den kommende lønkørsel. KTK har anmodet KMD om at få tilsendt attestationslister til brug for tilstedeværelseskontrollen men uden resultat. Kontrollen blev herefter indstillet.

Vi anbefaler, at KTK, indtil de sædvanlige kontrollister modtages, udfører tilstedeværelseskontrollen, enten på grundlag af mødeskemaer fra vagtplan eller løndelsrapporter fra KMD lønsystemet.

KTK har ikke etableret funktionsmæssig adskillelse mellem udførende og kontrolrende funktioner. De enkelte lønmedarbejdere varetager således hele lønbehandlingen alene. Endvidere påtegnes lønmaterialiet ikke som dokumentation for de udførte kontroller. Endelig har KTK fortsat ikke etableret et ledelsesmæssigt tilsyn med, at forretningsgangene efterleves i praksis.

Vi skal henstille, at der for lønbehandlingen sikres et godt internt kontrolmiljø.

Gennemgang af personalesager

Vi har med udgangspunkt i lønsystemets oplysninger ultimo 2005 om ansatte, tilfældigt udvalgt 23 personalesager.

Revisionen har omfattet kontrol af, at aflønningen er sket i overensstemmelse med gældende overenskomster/aftaler. Det er påset, at der foreligger ansættelsesbreve, oplysningsskemaer og aftaler om lønindplacering med underskrifter af de faglige organisationer. Endelig er det undersøgt, at oplysning om pengeinstitut er forsynet med lønmodtagerens underskrift, og at sagerne forelå veldokumenterede.

Vi har under revisionen konstateret følgende:

- I 2 tilfælde var der ikke overensstemmelse mellem tiltrædelsesdatoen ifølge personalesagerne og KMD lønsystemet.
- I 3 tilfælde var ansættelsesbrev først udfærdiget og underskrevet lang tid efter ansættelsen.
- Bankoplysninger og oplysningsskemaer opbevares ikke i personalesagerne, men i mapper med løbende registreringsbilag. Det er vores opfattelse, at oplysningerne bør bevares i personalesagerne sammen med de øvrige stamdata.
- I 2 tilfælde indeholdt ansættelsesbrevet ikke oplysninger om pligt til over-/merarbejde, jf. Økonomiforvaltningens cirkulære nr. 18/2002 af 25. oktober 2002.
- I 2 tilfælde forelå der ingen dokumentation for uddannelse i personalesagen.
- I 8 tilfælde var der ikke overensstemmelse mellem afdelingsbetegnelserne i KTK's kontoplan og kontooplysningerne i KMD lønsystemet.

- I et tilfælde var grundlønstrinet i lønaftalen fejlagtigt, men lønmodtageren fik udbetalt korrekt løn. Endvidere var vedkommendes kvalifikationstillæg fejlagtigt reduceret ved overgangen fra Accenture's lønsystem til KMD lønsystemet.
- I et tilfælde forelå aftalen om lønindplacering med underskrifter af pågældende faglige organisation først mere end et år efter ansættelsen.

Manglende anvendelse af vagtplanssystemet

Vi konstaterede, at normaltimer i flere tilfælde var blevet udbetalt på grundlag af oplysninger fra "skufferegnskaber" over merarbejdet hos den enkelte medarbejder. Ved anmodning om udbetaling af merarbejde har arbejdslederen attesteret indberetningsbilaget. I flere tilfælde forelå der ikke dokumentation af, hvornår de udbetalte timer var optjent.

Efter vores opfattelse bør udbetaling af timer ske på grundlag af registrering i vagtplanssystemet af afvigelser til en tjenestetidsplan, som afdelingslederen skal attestere. Systemet beregner herefter de relevante tillægsydelse.

Det blev i 1 sag konstateret, at der i flere tilfælde var tillagt 100 % tillæg for timer præsteret før normal arbejdstids begyndelse. Indberetningsbilagene var attesteret af afdelingslederen. Dette finder vi ikke korrekt.

Det centrale lønteam har efterfølgende meddelt pågældende, at der ikke kan beregnes overarbejdstillæg i disse tilfælde.

Tjenestemænds fratræden og efterfølgende tjenestemandspensionering

Vi har med udgangspunkt i oplysninger om fratrådte tjenestemænd i 2005 udvalgt et antal personsager og undersøgt, om administrationen af igangsættelsen af tjenestemandspension var sket i overensstemmelse med gældende regler.

Revisionen har omfattet en kontrol af:

- At lønudbetalingen ophører med udgangen af den måned, hvor fratræden sker.
- At det fremgår af sagen, hvordan pensionsalderen er fastsat.

- At nævnte oplysninger er tilgået Pensionsanvisningsmyndigheden ved anvendelse af blanketten "Beregning af egenpension til tjenestemænd m.fl."

Revisionen gav ikke anledning til bemærkninger.

Åremålsansættelse

Vi har gennemgået et antal sager med åremålsansættelse for at efterprøve, om ansættelse, indgåede aftaler, aflønning, evalueringer samt udløb og afsked er behørigt dokumenteret og sket i overensstemmelse med gældende bestemmelser.

Det er i denne forbindelse endvidere kontrolleret, at åremålsstillæg registreret i lønsystemet i 2005 kun er udbetalt til åremålsansatte, og at aflønning er sket med et lønniveau svarende til løntrin 50 (51) eller højere.

Revisionen gav ikke anledning til bemærkninger.

Vi konstaterede dog, at åremålsansatte ved dataoprettelsen i KMD lønsystemet fejlagtigt ikke var oprettet med stillingskoden for åremålsansættelse. Fejlen er efterfølgende rettet.

Decentral lønfastsættelse

Ved cirkulære nr. 21/2003 blev forvaltningerne bemyndiget til uden forelæggelse for Økonomiforvaltningen at indgå aftaler om et nettolønniveau op til 510.000 kr. (niveau 31.3.2000).

Vi har på grundlag af et udtræk fra lønsystemet pr. december 2005 kontrolleret, at ingen ansatte omfattet af bestemmelserne, har oversteget det fastsatte lønniveau.

Gennemgang af over/merarbejde

Vi har på grundlag af udleverede løndelsopgørelser opgjort den samlede betaling for over/merarbejde i 2005 til 4,8 mio. kr.

Vi har foretaget en gennemgang af et antal udbetalinger – fordelt på flere overenskomster/aftaler – til ansatte i Økonomiafdelingen, der er registreret i lønsystemet i december i 2005.

Revisionen har bl.a. omfattet en kontrol af:

- At aflønningen er sket i overensstemmelse med gældende overenskomster/aftaler.
- At der foreligger fyldestgørende dokumentation i form af attesterede bilag.
- At registreringen i lønsystemet er sket med det på bilaget oplyste antal enheder, sats og i øvrigt er i overensstemmelse med tillæggets tekstmæssige angivelse.

Vi konstaterede, at der i 2 tilfælde var udbetalt overarbejde med for lav sats.

Fejlene vil efterfølgende blive rettet.

Overgangen fra Accentures lønsystem til KMD lønsystemet.

Overgangen fra Accentures lønsystem til KMD lønsystemet skete ved manuel dataopretning. Til brug herfor blev der fra den centrale projektledelse udsendt en detaljeret vejledning til forvaltningerne. Forvaltningerne skulle i denne forbindelse sende forhånds- og lokalaftaler til KMD, og forvaltningerne skulle gemme dokumentation for ændringer.

Vi har påset ved stikprøver, at KTK har efterlevet den udsendte vejledning, og at der efterfølgende blev tilrettelagt kontrolmæssige procedurer af test-uddatamaterialet, samt at opdagede fejl blev anmeldt til KMD.

Gennemgangen gav ikke anledning til bemærkninger.

KTK har efter de sidste test af uddata i dataoprettelsen udarbejdet en kvalitetssikringsrapport af 11. oktober 2005. Heraf fremgår det bl.a., at risikoen for fejl på lønsedlerne vurderes til at være stor, men at mange af fejlene ikke er lønkritiske fejl.

Der pågår stadig rettelser fra dataoprettelsen, og der er fortsat en række problemer, fx vedrørende supplerende pensioner.

Øvrige områder

KTK har ultimo 2005 ikke uafklarede saldi på fejlkontoen.

KTK har oplyst, at der fortsat er uafklarede mellemværender vedrørende Accenture-lønssystemet. Der kan derfor forekomme rettelser vedrørende 2005 i forbindelse med oprydningsprojektet vedrørende Accenture.

KTK har endvidere oplyst, at der efter indkøringsproblemer i forbindelse med anvendelsen af KMD-lønssystemet, nu medio 2006 kan foretages afstemning mellem lønssystemet og KØR.

2.3 Anlæg

Vores behandling af regnskabsforklaringerne til afsluttede anlægsbevillinger har omfattet kontrol af, at:

- Der er beløbs- og indholdsmæssig overensstemmelse mellem den givne bevilling, og de oplysninger regnskabsforklaringen indeholder.
- De afholdte udgifter og modtagne indtægter vedrører den pågældende anlægsbevilling.
- Samtlige udgifter og indtægter ifølge regnskabsforklaringen er registreret i kommunens økonomisystem.

Gennemgangen har ikke givet anledning til bemærkninger.

2.4 Indtægter

I årsrevisionsprotokollatet for 2004 fandt vi det tilfredsstillende, at Byggeri & Bolig havde igangsat et arbejde med at opgøre omkostningerne på de områder, der helt eller delvist er dækket af indtægter, og når dette arbejde er afsluttet, forventer vi, at det indgår i Teknik- og Miljøudvalgets beslutningsgrundlag om sammenhængen mellem omkostninger og byggesagsgebyrerne.

Vi skal bede forvaltningen redegøre for status for opgørelse af omkostninger på de områder, der helt eller delvist er dækket af indtægter, og for hvorledes dette indgår i Teknik- og Miljøudvalgets beslutningsgrundlag i forbindelse med fastsættelse af byggesagsgebyrer.

2.5 Balancen

I 2004-årsrevisionsprotokollatet til Bygge- og Teknikudvalget bemærkede vi, at enhederne i forvaltningen havde en meget forskellig standard for afstemning af statuskonti, og det blev derfor anbefalet, at forvaltningen tog initiativ til at udvikle en fælles standard.

Teknik- og Miljøforvaltningen har efterfølgende nedsat en arbejdsgruppe, som har til formål, at udarbejde en vejledning for afstemninger.

Vi skal bede forvaltningen redegøre for status for dette arbejde.

Sekretariatet

I 2004-årsrevisionsprotokollatet til Bygge- og Teknikudvalget bemærkede vi, at der ikke var fremsendt afstemninger og specifikationer for 4 statuskonti i Sekretariatet, og at det i den forbindelse måtte afklares, om det er Sekretariatet eller Vej & Park som regnskabsførende for Sekretariatet, der skal udarbejde dem.

Teknik- og Miljøforvaltningen har efterfølgende oplyst, at ansvaret er afklaret.

Gennemgangen af afstemninger og specifikationer ultimo 2005, som Vej & Park har ansvaret for, giver ikke anledning til bemærkninger.

Derimod har Sekretariatet først i juni måned 2006 fremsendt afstemninger og specifikationer, som de er ansvarlige for.

Ved gennemgangen har vi bemærket, at der på konto for rejseforskud henstod en ultimosaldo 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. Der er nu igangsat udarbejdelse af procedure/instruks, der skal sikre løbende afstemning af kontoen.

Vi konstaterer, at Sekretariatet ikke overholder bestemmelserne om månedlig afstemning af statuskonti.

Plan & Arkitektur

Afstemning af tilgodehavender: I 2004-årsrevisionsprotokollatet til Bygge- og Teknikudvalget bemærkede vi, at tilgodehavender kun var afstemt til samlekonti, men ikke kunne specificeres på enkeltdebitorer, og at i de tilfælde, hvor kontoens værdi naturligt burde søges bekræftet ved sammenholdelse med beholdningsoversigter eller med eksternt dokumentationsmateriale, var dette ikke sket.

Plan & Arkitektur har til Miljø- og Teknikudvalgets møde den 5. april 2006 om "Status til Revisionsdirektoratet" oplyst, at saldi på tilgodehavender afstemmes til samlekonti i KØR, og der foreligger opdaterede regneark på de enkelte debitorsaldi, som specificerer saldoen. Uagtet at det ikke er det optimale system, er det forvaltningens vurdering, at der er tilrettelagt en arbejdsgang, som tilsikrer den løbende registrering og afstemning, samt mulighed for at følge op på betalinger og gennemføre rykkerprocedure på ikke betalte fordringer.

Mellemregning med byfornyelsesselskaberne: I 2004-årsrevisionsprotokollatet til Bygge- og Teknikudvalget bemærkede vi, at regnskabsføringen af mellemregningsforholdene med byfornyelsesselskaberne fortsat var uafklarede, idet ejendomsregnskaberne fra forretningsførerne endnu ikke var modtaget i sin helhed.

Plan & Arkitektur har til Teknik- og Miljøudvalgets møde den 5. april 2006 om "Status til Revisionsdirektoratet" oplyst, at ejendomsregnskaberne til og med regnskabsåret 2004 er modtaget fra byfornyelsesselskaberne, og bogføringen af disse gennemføres så

hurtigt, som det ressourcemæssigt kan gennemføres i 2006 efter den fremgangsmåde, som er aftalt med Revisionsdirektoratet.

Byfornyelsesselskaberne er tillige blevet anmodet om at fremsende kontoudtog på mellemregningen for råde-over ejendommene, hvilket er modtaget fra byfornyelsesselskabet SBS og forventes tilsvarende modtaget fra de 2 øvrige.

Frivillige forlig: For så vidt angår tilgodehavender vedrørende frivillige forlig anførte vi i 2004-årsrevisionsprotokollatet, at der har været udvist stor træghed fra enhedens side i forsøget på at inddrive tilgodehavenderne.

Plan & Arkitektur har til Teknik- og Miljøudvalgets møde den 5. april 2006 om "Status til Revisionsdirektoratet" oplyst, at alle frivillige forlig på ny er gennemgået, og der er for hvert enkelt tilgodehavende taget stilling til muligheden og proceduren for indrivelse. Dette ansvar varetages fremtidigt af økonomiteamet.

Forvaltning af andelsboliger: I 2004-årsrevisionsprotokollatet til Bygge- og Teknikudvalget konstaterede vi en vis træghed i fremdriften for fremskaffelse af materiale til forbedring af den økonomiske forvaltning af udlejning og salg af andelsboliger, ligesom vi anmodede om en orientering om status for etableringen af den planlagte database.

Plan & Arkitektur har til Teknik- og Miljøudvalgets møde den 5. april 2006 om "Status til Revisionsdirektoratet" oplyst, at databasen er etableret med de nødvendige stamoplysninger, og at databasen løbende vil blive opdateret med seneste aktuelle data.

Langfristede tilgodehavender: I 2004-årsrevisionsprotokollatet til Bygge- og Teknikudvalget konstaterede vi, at der manglede retningslinier og systemer for forvaltningen af langfristede tilgodehavender, der samtidigt kan skabe overblik over enhedens mange fordringer, der på mange forskellige tidspunkter kan gøres til genstand for indrivelse og samtidigt skal systemet kunne give advarsler, når ydelser ikke betales.

Plan & Arkitektur har til Teknik- og Miljøudvalgets møde den 5. april 2006 om "Status til Revisionsdirektoratet" oplyst, at de er opmærksom på den formueforvaltningsmæssige forpligtelse for de tilgodehavender, som enheden har ansvaret for. Af ressourcemæssige årsager har det ikke været muligt at automatisere processen ved implementering af debitorstyringsprogrammel, men der er foretaget en gennemgang af tilgodehavenderne, og en sagsbehandler er systematisk i gang med at etablere betalingsordninger, som løbende overdrages til økonomiteamet for den videre opfølgning.

Styrkelse af regnskabsafdelingen: I 2004-årsrevisionsprotokollatet til Bygge- og Teknikudvalget anførte vi, at Plan & Arkitektur havde udvist træghed i styrkelsen af regnskabsafdelingen. Desuden udtrykte vi kritik af den træghed, hvormed Plan & Arkitektur havde arbejdet med at løse de mange regnskabsmæssige mangler.

Plan & Arkitektur har til Teknik- og Miljøudvalgets møde den 5. april 2006 om "Status til Revisionsdirektoratet" oplyst, at regnskabsafdelingen er styrket i 2005 ved at ansætte en økonomichef og en controller, men at ressourcesituationen har været påvirket af 3 langtidssyge medarbejdere, hvilket har bevirket, at den daglige drift har lagt beslag på de fleste ressourcer i økonomiteamet.

I marts/april 2006 er der tiltrådt 2 nye regnskabsmedarbejdere, som også skal understøtte de nyligt tilførte opgaver vedrørende Kvarterløft, ligesom det er besluttet at tilføje den nødvendige yderligere kapacitet som erstatning for syge medarbejdere for at kunne levere den nødvendige fremdrift på økonomistyringsområdet.

Handlingsplan for regnskabsfunktionen: I 2004-årsrevisionsprotokollatet til Bygge- og Teknikudvalget bemærkede vi, at forvaltningen i højere grad skal have opmærksomheden rettet imod udførelsen af regnskabsfunktionen i Plan & Arkitektur, og anmodede derfor om forvaltningens handlingsplan på dette område.

Teknik- og Miljøforvaltningen har til Teknik- og Miljøudvalgets møde den 5. april 2006 om "Status til Revisionsdirektoratet" oplyst, at det er korrekt, at det ressource-

mæssigt har været vanskeligt at få eksekveret de mange gode tiltag på økonomiområdet.

Plan & Arkitektur forvalter et kompliceret myndighedsområde på specielt byfornyelsesområdet, støttet byggeri og tilsynet med den almene sektor. Det er et meget lovreuleret område, hvor der forvaltes beslutninger efter mange forskellige love og lovrevisjoner, støtteordninger, garantistillelser og udarbejdelse af mange forskellige erklæringer mv.

Hele dette komplicerede område har i årevis været forvaltet på meget manuel vis af gode medarbejdere, der har gjort deres bedste for at opbygge deres egne systemer til afstemning og dokumentation. I alle disse år har fokus været på at få udført opgaverne på de forvaltede myndighedsområder og få sat nogle projekter i gang ude i byen. Der har ikke i samme grad været opmærksomhed på vigtigheden af økonomistyring og opbygning af systemer til at kunne dette. Medtages skal tillige, at der er tale om nogle meget lange sagsforløb på op til 10-20 år, og uagtet den positive organisationsproces, som Plan & Arkitektur har gennemført, så ændres medarbejdernes adfærd ikke fra den ene dag til den anden, uden at der bruges meget tid på ledelse og faglig sparring om nye arbejdsformer, systemer og mere automatiserede processer.

Teknik- og Miljøforvaltningen er opmærksom på nødvendigheden af, at de nødvendige faglige kompetencer er til rådighed i Plan & Arkitektur til denne fagligt tunge opgave.

Vi vil i forbindelse med revisionen af 2006 følge op på de mange tiltag, som Plan & Arkitektur har iværksat og vil iværksætte. I årsrevisionsprotokollatet for 2006 vil der blive rapporteret om resultatet af de gennemførte tiltag set i forhold til kommunens krav til regnskabsforvaltningen.

Byggeri & Bolig

I 2004-årsrevisionsprotokollatet til Bygge- og Teknikudvalget omtalte vi, at afstemningsarbejdet vedrørende tilgodehavender hos grundejere og debitorer i betalingskontrol endnu ikke var tilendebragt. Endvidere var den afklarede behandling af momsind-

betalingen ikke regnskabsført, og at vi imødeså fremsendelse af afstemningsmaterialet, når arbejdet var tilendebragt.

Vi har konstateret, at afstemningsarbejdet er tilendebragt, og der er foretaget korrektioner i regnskabet for 2005.

Gennemgangen af afstemninger og specifikationer har ikke givet anledning til bemærkninger.

Vej & Park

Tilgodehavender i betalingskontrol: I 2004-årsrevisionsprotokollatet til Bygge- og Teknikudvalget bemærkede vi, at der pr. 8. juni 2005 fortsat henstod en række uafviklede tilgodehavender, hvor det ikke fremgik hvorfor tilgodehavenderne ikke var udlignet ligesom det ikke fremgik, hvilken opfølgning Vej & Park havde foretaget i forhold til de manglende indbetalinger.

Det er konstateret, at Vej & Park har ydet en ekstraordinær indsats med henblik på at få fulgt op på alle debitorforhold.

Fondsmoms: I 2004-årsrevisionsprotokollatet til Bygge- og Teknikudvalget bemærkede vi, at der efter vores opfattelse var sket en fejlagtig indregning af en momsmodregningsforpligtigelse på 4,4 mio. kr. i Vej & Park. Vi konstaterede samtidigt, at indregningen var sket i henhold til Økonomiforvaltningens anvisninger.

Vej & Park har efterfølgende afklaret håndteringen af saldoen med Økonomiforvaltningen, og saldoen er berigtiget i 2005.

Gennemgangen af afstemninger og specifikationer har ikke givet anledning til bemærkninger.

Københavns Kirkegårde

Gennemgangen af afstemninger og specifikationer har ikke givet anledning til bemærkninger.

Parkering København

Gennemgangen af afstemninger og specifikationer har ikke givet anledning til bemærkninger.

Københavns Brandvæsen

Gennemgangen af afstemninger og specifikationer giver anledning til at bemærke, at det ikke fremgår, om der har fundet en ledelsesmæssig vurdering sted.

Endvidere henstår uafregnede mellemværender vedrørende Accenture-lønssystemet, som afventer resultatet af oprydningsprojektet vedrørende Accenture.

2.5.1 Revision af det omkostningsbaserede regnskab

Københavns Brandvæsen

Vi 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.

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.

2.6 Kasse- og beholdningseftersyn

Vi har foretaget uanmeldt kasseeftersyn i følgende institutioner med det formål at kontrollere tilstedeværelsen af den likvide beholdning, afstemme denne med regnskabsføringen og stikprøvevis kontrollere dokumentationen for kasseindtægter og -udgifter.

Eftersynene har givet anledning til følgende bemærkninger:

Vej & Park

Eftersynet, der blev foretaget den 14. december 2005, gav ikke anledning til bemærkninger.

Københavns Brandvæsen

Eftersynet, der blev foretaget den 21. december 2005, gav alene anledning til at bemærke, at bogføring af kassebevægelser bør ske oftere.

Københavns Kirkegårde

Eftersynet, der blev foretaget den 12. december 2005 ved Bispebjerg Kirkegård, gav ikke anledning til bemærkninger.

2.7 Bevillingskontrol (afvigelser mellem bevilling og regnskab)

For Bygge- og Teknikudvalgets vedkommende gives der af Borgerrepræsentationen i alt seks bevillinger: En bevilling til det rammebelagte driftsområde for byfornyelse og en samlet bevilling til de øvrige driftsområder. En bevilling til det rammebelagte anlægsområde for byfornyelse og en samlet bevilling til de øvrige anlægsområder. En samlet bevilling til de lovbundne områder og endelig en samlet bevilling til finansposter.

For årsregnskab 2005 er afvigelserne for de 6 bevillinger således:

| (netto mio. kr.) | Bevilling | Regnskab | Afvigelse |
|---|-----------|----------|-----------|
| Rammebelagte områder, drift, Byfornyelseskontoret | 158,9 | 155,8 | -3,1 |
| Rammebelagte områder, drift, Bygge- og Teknikforvaltningen | 821,1 | 808,3 | -12,8 |
| Rammebelagte områder, anlæg, Byfornyelseskontoret | 67,8 | 26,6 | -41,2 |
| Rammebelagte områder, anlæg, | 229,0 | 198,7 | -30,3 |

| | | | |
|--------------------------------------|---------|---------|-------|
| Bygge- og Teknikforvaltningen | | | |
| Lovbundne områder | 32,5 | 27,6 | -4,9 |
| Finansposter | 117,6 | 318,6 | 201,0 |
| I alt | 1.426,9 | 1.535,5 | 108,7 |

Forvaltningen har i sine bemærkninger til årsregnskabet nærmere kommenteret baggrunden for afvigelse.

Bevillingen til det rammebelagte område, drift, byfornyelse:

| (netto mio. kr.) | Bevilling | Regnskab | Afvigelse |
|--|-----------|----------|-----------|
| Rammebelagte områder, drift, Byfornyelseskontoret | 158,9 | 155,8 | -3,1 |

Regnskabet for driften i byfornyelseskontoret udviser et mindreforbrug på 3,1 mio. kr., der primært vedrører byøkologiske projekter og støtte til bevaringsværdige bygninger, tårne og spir, hvor der er afgivet bindende støttetilsagn, men hvor beløbene ikke er nået udbetalt i 2005. Beløbet søges overført til 2006.

Bevillingen til de rammebelagte områder, drift, Bygge- og Teknikforvaltningen, kan specificeres således:

| (netto mio. kr.) | Bevilling | Regnskab | Afvigelse |
|--|-----------|----------|-----------|
| Sekretariatet | 104,0 | 60,7 | -43,3 |
| Plan & Arkitektur, administration | 60,3 | 59,3 | -1,0 |
| Byggeri & Bolig | 0,3 | -5,5 | -5,8 |
| Vej & Park | 513,9 | 520,9 | 7,0 |
| Københavns Kirkegårde | 53,3 | 53,3 | 0,0 |
| Parkering København | -110,7 | -121,3 | -10,6 |
| Københavns Brandvæsen | 194,0 | 190,8 | -3,2 |

| | | | |
|--|-------|-------|-------|
| Kommune Teknik København | 7,5 | 11,8 | 4,3 |
| Rådgivende Ingeniører og Arkitekter | -1,5 | 38,3 | 39,8 |
| I alt | 821,1 | 808,3 | -12,8 |

Det fremgår af specifikationen, at mindreudgiften på 12,7 mio. kr. i det væsentligste vedrører mindreudgifter i Sekretariatet, Byggeri & Bolig og Københavns Brandvæsen, merudgifter i Vej & Park, merindtægter i Parkering København samt mindreindtægter i KTK og RIA. Herom er det i regnskabsbemærkningerne oplyst, at afvigelserne er sammensat af:

Sekretariat

Mindreudgiften på 43,3 mio. kr. i Sekretariatet vedrører primært et mindreforbrug på forvaltningspuljen til uforudsete udgifter, herunder en bevilling på 34,0 mio. kr. til afvikling af RIA i årene 2005-2008. Posten modsvares af et merforbrug i RIA. Derudover er der reserveret midler til flere aktiviteter, som ikke er gennemført.

Byggeri & Bolig

Mindreudgiften på 5,8 mio. kr. i Byggeri & Bolig er primært sammensat af en mindreudgift på 3,2 mio. kr., som følge af manglende besættelse af ledige stillinger på grund af usikkerhed om økonomisk råderum i 2006, og en merindtægt på 3,4 mio. kr. vedrørende Stadskonduktørembedet.

Derudover kan bemærkes, at budgettet blev øget med 40,2 mio. kr. i efteråret 2005 på grund af en forventning om større indtægter vedrørende byggesagsarbejder.

Af det samlede mindreforbrug søges 1,5 mio. kr. overført til LEAN-projektet, jf. BR 739/05, samt 3 mio. kr. til finansiering af øget aktivitet i byggesagsbehandlingen i 2006 og 2007, jf. BR 739/05.

Vej & Park

Merudgiften på 7 mio. kr. i Vej & Park er sammensat af merudgifter vedrørende vintertjeneste, vejvedligeholdelse, parker og legepladser samt mindreudgifter vedrørende administration.

Merforbruget til vejvedligeholdelse, parker og legepladser skyldes til dels en aktiv omprioritering af sparede administrative budgetmidler. Derudover er budgetmidlerne til bærelag på kørebaner delvist blevet omdisponeret til dækning af merudgifter til weekendrenhold, jf. BTU 351/2005.

Endeligt ses et merforbrug til vintertjeneste i andet halvår på 5,4 mio. kr., som vil blive behandlet i forbindelse med den ordinære overførselssag.

Parkering København

Af merindtægten på 10,6 mio. kr. i Parkering København vedrører de 5,3 mio. kr. udskrivning af flere parkeringsafgifter end budgetteret og 3,7 mio. kr. merindtægter fra betalingsparkering (billetautomater, betaling via mobiltelefon og salg af kort/billetter). Ifølge hensigtserklæring 40 i Budget 2003 skal halvdelen af merindtægter over 2 mio. kr. fra parkering tilføres Bygge- og Teknikudvalget og den anden halvdel kommunekassen. Da man i forbindelse med behandlingen af tillægsbevillinger til budget 2005 (BR 539/05) allerede har tilført kommunekassen 3,5 mio. kr., skal Bygge- og Teknikudvalget, som følge af den samlede merindtægt for året på 12,5 mio. kr., aflevere yderligere 1,75 mio. kr.

Københavns Brandvæsen

Den samlede mindreudgift på 3,2 mio. kr. kan især henføres til mindreforbrug på løn ved tilbageholdenhed ved køb af ekstravagter på grund af usikkerhed omkring Accentures bogføring i løbet af året, usikkerhed omkring overførsel af midler fra 2004 til 2005 samt udskydelse af pionerkurser til 2006. Endvidere har der været en mindreudgift vedrørende Alarmcentralen. Posterne til udskudte pionerkurser (0,7 mio. kr.) og mindreudgiften vedrørende Alarmcentralen (0,4 mio. kr.) søges overført til 2006.

Kommune Teknik København

Merudgiften på 4,3 mio. kr. er sammensat af en mindreindtægt i Bygningservice på 14,9 mio. kr. som følge af mindre omsætning fra Københavns Kommune end budgetteret, samt en merindtægt på 20,3 mio. kr. modsvaret af en merudgift på 8,6 mio. kr. i KTK's øvrige afdelinger, hvor der har været et større aktivitetsniveau end budgetteret.

Endelig ses en administrativ merudgift primært vedrørende konsulenttydelser på 1,1 mio.kr.

Rådgivende Ingeniører og Arkitekter

Borgerrepræsentationen besluttede i sit møde den 19. december 2004 at afvikle RIA i løbet af 2005. Omkostningerne til afviklingen blev på daværende tidspunkt estimeret til 45-50 mio. kr. RIA havde i 2005 et overskudskrav på 1,5 mio. kr., men på grund af afviklingen har RIA ikke fået nye opgaver i 2005, mens der fortsat har været udgifter i afviklingsperioden, hovedsageligt til løn og husleje m.v.

Omkostningerne til afvikling blev estimeret til 40,7 mio. kr. i 2005, hvilket sammen med et overskudskrav på 1,5 mio. kr. medførte en forventet afvigelse i forhold til budgettet på 42,2 mio. kr. Den faktiske afvigelse blev på 39,8 mio. kr.

Der blev i forbindelse med overførsler fra 2004 til 2005 reserveret 17,4 mio. kr. i kommunens kasse til imødegåelse af det ventede underskud (BR 612/04). Yderligere er der i forbindelse med budget 2006 afsat 34 mio. kr. under Sekretariatet. Der er altså samlet afsat 51,4 mio. kr. til imødegåelse af de samlede merforbrug i perioden 2005-2009. I perioden 2006-2009 forventes omkostninger i størrelsesordenen 11 mio. kr., hovedsageligt til rådighedsløn til afskedigede tjenestemænd.

Bevillingen til det rammebelagte område, anlæg, byfornyelse:

| (netto mio. kr.) | Bevilling | Regnskab | Afvigelse |
|---|-----------|----------|-----------|
| Plan & Arkitektur, byfornyelseskontoret | 67,8 | 26,6 | -41,2 |

Regnskabet for byfornyelseskontoret viser et mindreforbrug på 41,2 mio. kr. primært vedrørende saneringsområdet, byfornyelsesområdet, samt driftssikring af boligbyggeri mv.

Mindreforbruget på saneringsområdet (23,3 mio. kr.), vedrører i det væsentlige ejendomssalg m.v., der er indtægtsført i 2005, men ikke medtaget i budgettet for 2005, da afslutningen af sagerne ikke var kendt på budgetteringstidspunktet.

Mindreforbruget på byfornyelsesområdet (14,3 mio. kr.), vedrører dels indtægter fra salg af råde-over ejendomme og mindreudgifter som følge af udskydelse af projekter til 2006, dels merforbrug i forbindelse med dækning af øgede udgifter til Kvartercenter Nordvest på Familie- og Arbejdsmarkedsforvaltningens (FAF's) foranledning (4,4 mio. kr.). Merforbruget repræsenterer en byfornyelsesudgift, som Plan & Arkitektur efter aftale har påtaget sig at dække. Beløbet er modregnet i Plan & Arkitekturs tilsvarende tilgodehavende hos FAF vedrørende Remisevænget.

Bevillingen til de rammebelagte områder, anlæg, Bygge- og Teknikforvaltningen, kan specificeres således:

| (netto mio. kr.) | Bevilling | Regnskab | Afvigelse |
|----------------------------|-----------|----------|-----------|
| Sekretariatet | 2,9 | 0,0 | -2,9 |
| Byggeri & Bolig | 20,5 | 20,6 | 0,1 |
| Vej & Park | 205,6 | 178,1 | -27,5 |
| I alt | 229,0 | 198,7 | -30,3 |

Det fremgår af specifikationen, at mindreudgiften på -30,3 mio. kr. er sammensat af mindreudgifter i Sekretariatet og Vej & Park. Herom er det i regnskabsbemærkningerne oplyst, at afvigelserne er sammensat af:

Sekretariatet

Mindreudgiften på 2,9 mio. kr. vedrører overførselspuljen (BR 393/05), som ikke er blevet udmøntet.

Vej & Park

Mindreudgiften på 27,5 mio. kr. vedrører vejanlæg, fælles formål, foranstaltninger i øvrigt samt parker og legepladser.

Mindreforbruget til vejanlæg (14,9 mio. kr.) fordeler sig bredt på samtlige projekter disponeret i Vej & Parks investeringsplan. Mindreforbruget kan direkte henføres til

ufærdige projektføreløb, som fortsættes i 2006. Mindreforbruget vil derfor blive begæret budgetoverført. Af mindreforbruget vedrører 9,2 mio. kr. bevillinger godkendt af Borgerrepræsentationen, mens 5,7 mio. kr. vedrører ikke-disponerede midler, der søges overført i forbindelse med den ordinære overførsel.

Mindreforbruget til fælles formål (6,7 mio. kr.) vedrører byudviklingspuljen (BR 286/05). Hele budgettet er disponeret i form af meddelte tilsagn. Mindreforbruget skyldes, at mange godkendte tilskudsmodtagende projekter ikke er afsluttet og regnskabsforklaret inden lukningen af regnskabsåret 2005. Restbudgettet vil derfor blive begæret budgetoverført.

Mindreforbruget til foranstaltninger i øvrigt (4,2 mio. kr.) kan direkte henføres til anlæg af automatiske gadetoiletter (BR 629/05), som er disponeret på Vej & Parks investeringsplan til påbegyndelse i 2006. Mindreforbruget vil derfor blive begæret budgetoverført.

Bevillingen til lovbundne områder:

| (netto mio. kr.) | Bevilling | Regnskab | Afvigelse |
|---|-----------|----------|-----------|
| Plan & Arkitektur, byfornyelseskontoret | 32,5 | 27,6 | -4,9 |

Regnskabet for de lovbundne områder i Plan & Arkitektur viser et mindreforbrug på 4,9 mio. kr., der dels skyldes et mindreforbrug vedrørende ydelsesstøtte til almene familieboliger, almene ungdomsboliger, støttede private andelsboliger samt ekstraordinær reovering mm. af ungdomsboliger (3,9 mio. kr.), og dels en fejltagtig dobbelt indtægtsføring af statsrefusion, der berigtiges med korrektion mellem regnskabsårene 2005 og 2006 (1,0 mio. kr.).

Bevillingen til finansposter kan specificeres således:

| (netto mio. kr.) | Bevilling | Regnskab | Afvigelse |
|------------------|-----------|----------|-----------|
| Sekretariatet | 0,0 | -6,5 | -6,5 |

| | | | |
|--|-------|-------|-------|
| Plan & Arkitektur | 110,2 | 267,1 | 156,9 |
| Byggeri & Bolig | 0,0 | 6,8 | 6,8 |
| Vej & Park | 0,0 | -50,6 | -50,6 |
| Københavns Kirkegårde | 0,0 | 6,8 | 6,8 |
| Parkering København | 7,1 | 4,8 | -2,3 |
| Københavns Brandvæsen | 0,3 | 13,3 | 13,0 |
| Kommune Teknik København | 0,0 | 5,6 | 5,6 |
| Rådgivende Ingeniører og Arkitekter | 0,0 | -17,0 | -17,0 |
| Amager Strandpark | 0,0 | 88,3 | 88,3 |
| I alt | 117,6 | 318,6 | 201,0 |

De budgetterede finansposter under Bygge- og Teknikudvalget består af finansforskydningsudgifter på 117,6 mio. kr.

Det regnskabsmæssige resultat viser netto renteudgifter på 0,9 mio. kr. og netto finansforskydningsudgifter på 317,7 mio. kr.

Det fremgår af specifikationen, at den samlede afvigelse på 201 mio. kr. er sammensat af afvigelser på samtlige institutioner under Bygge- og Teknikudvalget. Blandt de større afvigelser, som forvaltningen har redegjort for, kan nævnes:

Sekretariatet

Merindtægten på 6,5 mio. kr. skyldes primært en forøgelse af den kortfristede gæld vedrørende mellemregning med KE om bl.a. vedligeholdelse af brandhaner, hvor regningen vedrørende 2005 er fremsendt sent (4,9 mio. kr.) samt fejlkonteringer af løn i KMD (1,1 mio. kr.).

Plan & Arkitektur

Regnskabet viser et merforbrug på 156,9 mio. kr., der primært vedrører afvigelser i den korte og den langfristede gæld (110,0 mio. kr. og -19,2 mio. kr.) samt afvigelser i tilgodehavender hos staten (55,6 mio. kr.).

For den kortfristede gælds vedkommende skyldes afvigelsen forskydninger i kreditorposterne, idet der ikke tidligere har været fokus på budgetteringen af kreditorposterne. For den langfristede gæld skyldes afvigelsen primært en udestående registrering af byfornyelsesselskabernes afdrag på lån i råde-over ejendomme, en grundejerindbetaling til broen Tegholmen/Sluseholmen samt indfrielse af lån i solgte ejendomme ud over det budgetterede.

For tilgodehavender hos staten vedrører afvigelsen tilgodehavende statsrefusion primært for december 2005 vedrørende byfornyelse, og vil dermed blive udlignet i 2006. Beløbet er højt grundet den store aktivitet ultimo året. Beløbet har ikke været budgetteret, men var i oktober kalkulen vurderet til 20 mio. kr.

Revisionsdirektoratets vurdering: Det er vores opfattelse, at Plan & Arkitektur har behov for en styrkelse af budgetteringen af finansposter.

Byggeri & Bolig

Merudgiften på 6,8 mio. kr. vedrører primært en forøgelse af dels tilgodehavender hos staten og kortfristede tilgodehavender (5,1 mio. kr. og 7,2 mio. kr.) og dels en forøgelse af den kortfristede gæld (6,2 mio. kr.).

Merudgiften på tilgodehavenderne hos staten vedrører anlæg af fælles gårdanlæg, idet der har været afholdt store anlægsudgifter i november og december 2005, således at hjemtagning af refusion først er sket i 2006.

Merudgiften på tilgodehavender består hovedsageligt af girorestancer vedrørende ibrugtagningstilladelser på 8,7 mio. kr. samt mindreudgifter på girorestancer vedrørende stadskonduktørarbejdet på 1,3 mio. kr.

Merindtægten fra forskydningen i den kortfristede gæld skyldes primært mellemregning mellem nyt og gammelt regnskabsår på 4,8 mio. kr.

Vej & Park

Merindtægten i Vej & Park skyldes primært en forøgelse af den kortfristede gæld, der i al væsentlighed kan henføres til nedbringelse af mellemregningen med Amager Strandpark I/S i forbindelse med færdiggørelsen af anlægsarbejdet ultimo 2005.

Københavns Kirkegårde

Mindreindtægten i Københavns Kirkegårde skyldes at leverandørgælden er nedbragt som følge af ændret indkøbsstrategi.

Parkering København

Mindreudgiften i Parkering København skyldes dels en mindreudgift på 4,8 mio. kr. på grund af en mindre stigning i tilgodehavenderne vedrørende parkeringsafgifter end forventet. Denne modsvares af en mindreindtægt på 2,5 mio. kr., som skyldes at leverandørgælden ved årsafslutningen var mindre end forventet.

Københavns Brandvæsen

Merudgiften i Københavns Brandvæsen skyldes en stigning i de kortfristede tilgodehavender på 22,0 mio. kr., der dels skyldes udligning af mellemregningskonto i forbindelse med Skorstensfejervæsenets lønudbetaling for perioden 2002-2004 (15 mio. kr.) og dels for sen fremsendelse af faktura i december måned til H:S vedrørende patienttransporter (7 mio. kr.). Denne modsvares af en stigning i den kortfristede gæld, som hovedsageligt skyldes ekstraordinære indkøb i december 2005 og januar 2006 vedrørende bl.a. bygninger, køretøjer, økonomistyringssystem og radiosystem (8,9 mio. kr.).

Kommune Teknik København

Merudgiften i KTK skyldes dels en ikke-budgetteret forøgelse af de kortfristede tilgodehavender (7,5 mio. kr.). Denne modsvares af en forøgelse af den kortfristede gæld (1,8 mio. kr.).

Forøgelsen af de kortfristede tilgodehavender er hovedsageligt en følge af oprydning i udlæg til betaling af primært A-skatter på vegne af Accenture i opstartsfasen (6 mio. kr.) samt en forøgelse af den kommunale debitor masse (1,3 mio. kr.).

Merindtægten fra forøgelsen af den kortfristede gæld skyldes primært en merindtægt på 4 mio. kr. som følge af øget leverandørgæld og en merindtægt på 6 mio. kr. vedrørende Accenture. Derudover har der været en mindreindtægt på 2 mio. kr. vedrørende

nedbringelse af feriepengeforpligtelsen, og en mindreindtægt på 6 mio. kr. som følge af en nedbringelse af mellemregningen mellem regnskabsårene.

Rådgivende Ingeniører og Arkitekter

Merindtægten skyldes en afvikling af kortfristede tilgodehavender (20,3 mio. kr.) og kortfristet gæld (3,2 mio. kr.) i forbindelse med afviklingen af RIA.

Revisionsdirektoratets vurdering: Det er vor opfattelse, at Bygge- og Teknikudvalget har redegjort for de væsentlige afvigelser som foreskrevet i Økonomiudvalgets regnskabscirkulære for 2005.

3. Andre opgaver

3.1 Beretning om revisionen af Københavns Kommunes regnskab for 2005 på området for byfornyelse mv.

Revisionsdirektoratet har i juli 2006 afgivet særskilt rapportering om denne beretning.

3.2 Revisorerklæringer

Vi har for Bygge- og Teknikforvaltningen afgivet erklæring på følgende regnskabsopgørelser:

Plan & Arkitektur

Vedr.: Byfornyelse og støttet byggeri:

- Udgifter til de enkelte projekter (skema 9R) – ombygninger, nedrivninger, nybyggeri, endeligt godkendte regnskaber med tilsagn før 1.1.2001 (Lov om byfornyelse og boligforbedring og Lov om byfornyelse).
- Erklæring om modtaget statsrefusion efter Lov om byfornyelse og boligforbedring samt Lov om byfornyelse (2004).
- Opgørelse af modtaget refusion i finansåret (2004).

- Tillæg vedrørende modtaget statsrefusion efter Lov om byfornyelse og boligforbedring samt Lov om byfornyelse (2003)
- Aftalt boligforbedring (skema 4R) efter Lov om byfornyelse udgifter og modtaget refusion for finansåret 2004.
- Opgørelse af boligstøtteudligningen – indberetning af udgifter for 2004 (mellemkommunal udligning).
- Københavns Kommunes administration af og indberetning til Socialministeriets Informations- og forvaltningssystem (BOSSINF) for 2004.
- Opgørelse for 2004 over udbetalinger efter § 14 i lov om midlertidig offentlig støtte til almennyttigt boligbyggeri og statsstøttede kollegier til fordeling efter reglerne i lov om individuel boligstøtte.

Til erklæringen om Københavns Kommunes administration af og indberetning til Socialministeriets Informations- og forvaltningssystem (BOSSINF) for 2004 har Revisionsdirektoratet afgivet følgende bemærkninger og forbehold:

Vi 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.

Ved revisionen har vi 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.

I flere tilfælde er der ikke overensstemmelse mellem sagernes status og indberetning til BOSSINF.

Konklusion:

Kontrollen har ikke givet anledning til bemærkninger eller forbehold ud over det eventuelt ovenfor anførte.

Vej & Park

- Projekt "Bæredygtig mobilitet i Øresundsregionen", hvortil der er ydet tilskud fra EU.

- Projekt "Trafikhandlingsplan for Femkanten", hvortil der er ydet tilskud fra Vejdirektoratet.

Parkering København

- Projekt "Selvværd erstatter fravær", hvortil der er ydet tilskud fra Arbejdstilsynet.

4. Opfølgning af tidligere omtalte sager

4.1 Økonomistyringen i Københavns Kirkegårde

I revisionsbetænkningen for 2004 s. 190-208, blev der redegjort for resultatet af en af Revisionsdirektoratet foretaget større undersøgelse om Økonomistyringen i Københavns Kirkegårde. Som særligt tema indgik Kirkegårdenes indtægter.

Revisionsudvalget noterede med tilfredshed at undersøgelsen viste, at Kirkegårdenes niveau for økonomistyring er højt.

Udvalget anmodede samtidig Revisionsdirektoratet om at blive holdt orienteret om resultaterne af sagens opfølgning, herunder om de igangsatte tiltag til en yderligere styrkelse af styringen:

Revisionsdirektoratets undersøgelse viste at indtægterne bl.a. vedrører vedligeholdelsesopgaver for Det Mosaiske Troessamfund.

Revisionsdirektoratet fandt det ikke entydigt, om de gældende bestemmelser vedrørende kommuners opgavevaretagelse – herunder kommunalfuldmagtens bestemmelser om accessorisk virksomhed – indebærer, at Kirkegårdene kan udføre denne opgave.

I Bygge- og Teknikudvalgets besvarelse af 24. august 2005 blev oplyst, at Bygge- og Teknikforvaltningen primo 2005 havde foretaget en vurdering af grundlaget for Københavns Kirkegårdes opgaveløsning for Mosaisk Troessamfund. Vurderingen var foretaget på baggrund af Indenrigsministeriets tidligere udtalelser vedrørende tilsvarende sager og er desuden sammenholdt med den rådgivning, advokatfirmaet Bender von

Haller Dragsted har givet i KTK samt den af von Haller udarbejdede vejledning om kommunalfuldmagten i forhold til KTK's aktiviteter.

Forvaltningen vurderede, at Københavns Kirkegårdes opgaveløsning for Mosaisk Troessamfund kan rummes inden for begrebet accessorisk virksomhed, om hvilket Indenrigsministeriet har udtalt at:

1. Opgaven skal knytte sig naturligt til en i øvrigt kommunal opgave.
2. Opgaven skal være underordnet i forhold til hovedvirksomheden.
3. Opgaven må ikke i forvejen varetages på rimelig måde af private erhvervsdrivende.

Disse punkter blev vurderet at være opfyldt i dette tilfælde, hvorfor forvaltningen vurderede, at opgaveløsningen ikke strider imod de gældende bestemmelser om kommuners opgavevaretagelse. I denne vurdering er der taget udgangspunkt i det nuværende opgaveniveau.

Forvaltningen har efterfølgende i januar 2005 oplyst til Revisionsdirektoratet, at der har været afholdt møde mellem Københavns Kirkegårde og advokatfirmaet Bender von Haller Dragsted vedrørende Kirkegårdenes opgaveløsning for Det Mosaiske Troessamfund.

På mødet blev der klarlagt 2 mulige tilgange til at Københavns Kirkegårdes opgaveløsning for Mosaisk Troessamfund er lovlig. I første omgang ville der blive arbejdet videre med en afklaring af, hvorvidt opgaverne kan løses på basis af den overskudskapacitet som opstår i kraft af opretholdelsen af det nødvendige beredskab.

De blev endvidere oplyst, at når den 5-årige kontrakt med Troessamfundet udløb medio februar 2005, ville Københavns Kirkegårde forlænge kontrakten for et år, således at sagen kan blive undersøgt til bunds og der efterfølgende er tid til at træffe eventuelle nødvendige foranstaltninger.

For så vidt angår omkostningskalkulationer har Kirkegårdene hidtil foretaget sådanne på udvalgte ydelser (fx renholdelse af udvalgte gravstedstyper og grandækning samt krematorietakst og gravning til kiste og urne).

Der blev i 2005 nedsat et udvalg 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.

Efterfølgende er det hensigten at gennemgå kalkulationsgrundlaget i forhold til begravelser, kremationer mv. (det monopoliserede område).

Kirkegårdene har i efteråret 2004 som led i en benchmarkingproces holdt indledende møder med de øvrige byer i 6-by samarbejdet. Benchmarking af takster er også drøftet. Benchmarkingprocessen opfattes som vanskelig, bl.a. grundet forskelle i ydelseernes indhold og sammensætningen samt forskelle i fx bygningsomkostninger.

Hidtil er udvekslet oplysninger (årsrapporter) om mængden af de forskellige ydelser og aktiviteter.

Revisionsdirektoratet skal til brug for en orientering af Revisionsudvalget bede oplyst status for ovenstående forhold.

4.2 Administrationen af kommunens råde-over ejendomme

I revisionsbetænkningen for 2004 s. 210-240, blev der redegjort for resultatet af en af Revisionsdirektoratet foretaget større undersøgelse om Administrationen af kommunens råde-over ejendomme.

Revisionsudvalget fandt det særdeles kritisabelt, at Plan & Arkitekturs administration af kommunens råde-over ejendomme igennem flere år har været så mangelfuld, som konstateret af Revisionsdirektoratet.

Udvalget har anmodet Revisionsdirektoratet om, at blive holdt orienteret om resultatet af sagens opfølgning.

Revisionsdirektoratets opfølgning deles i de 3 overordnede temaer for undersøgelsen:

1. Kommunens administration og salg af råde-over ejendomme
2. Den økonomiske håndtering af drift og salg af råde-over ejendomme
3. Byfornyelsesselskabernes driftsadministration

På Teknik- og Miljøudvalgets møde den 5. april 2006 (TMU 188/2006) redegjorde Teknik- og Miljøforvaltningen for den foreløbige opfølgning på revisionens anbefalinger i "Status til Revisionsdirektoratet. Dette notat samt punktet "Salgsstrategi m.m. vedrørende råde-over ejendomme" punkt 22. på mødet den 23. november 2005 (BTU 661/2005) ligger til grund for Revisionsdirektoratets opfølgning.

Ad 1. Kommunens administration og salg af råde-over ejendomme

I undersøgelsen konstaterede Revisionsdirektoratet, at der generelt manglede fyldestgørende dokumentation for driftsadministrationsperioden for de enkelte råde-over ejendomme i Plan & Arkitekturs sagsmateriale. Det betød, at det var behæftet med besvær og usikkerhed at få et samlet overblik over centrale nøgletal på området, herunder antallet af råde-over ejendomme, værdi, købstidspunkt, salgstidspunkt, anvendelse, lovgrundlag mv.

Revisionsdirektoratet fandt, at Plan & Arkitektur ikke har haft tilstrækkelig fokus på administrationen af kommunens ombyggede råde-over ejendomme. Det gældende aftalegrundlag har været for overfladisk for så vidt angår beskrivelsen af vilkår og opgaver forbundet med forretningsførernes driftsadministration af kommunens råde-over ejendomme.

Samlet var Revisionsdirektoratet af den opfattelse, at Plan & Arkitektur hidtil ikke har besiddet den nødvendige professionalisme til at kunne administrere ejendommene på en hensigtsmæssig måde, og at det derfor burde overvejes, hvorvidt administrationen af ejendommene skulle overføres til anden side fx Københavns Ejendomme.

Teknik- og Miljøforvaltningen har svaret, at de af Revisionsdirektoratet udbedte oplysninger vedrørende råde-over ejendommene er blevet tilføjet i oversigten/databasen, og vil blive vedligeholdt og udbygget i det nødvendige omfang.

Plan & Arkitektur har udarbejdet forretningsgange samt retningslinier (sidstnævnte af 11. maj 2005) om administration af råde-over ejendomme og det hermed forbundne tilsyn.

Huslejevarslinger og regnskaber indhentes og checkes løbende i overensstemmelse med retningslinierne.

En egentlig ændring af forretningsføreraftalerne vil blive gennemført når der foretages et fornyet udbud af byfornyelsesopgaverne i kommunen i efteråret 2007 eller når nedlæggelse af Byfornyelse København er på plads.

Ad 2. Den økonomiske håndtering af drift og salg af råde-over ejendomme

På baggrund af undersøgelsen konstaterede Revisionsdirektoratet, at den periode råde-over ejendommene havde været i kommunens besiddelse var længere end oprindelig tiltænkt. En væsentlig årsag hertil var efter Revisionsdirektoratets opfattelse, at der ikke eksisterede en samlet afhændelsesplan for ejendommene. Revisionsdirektoratet henstillede, at der blev udarbejdet en samlet afhændelsesplan for kommunens resterende råde-over-ejendomme. I den forbindelse burde der, ifølge Revisionsdirektoratet, udarbejdes en procedure for hvornår og i hvilke situationer tilbudspligten i forbindelse med kommunens afhændelse af en råde-over-ejendom på andelsvilkår skal gives.

I henhold til byfornyelseslovgivningen skal råde-over ejendomme tilbydes beboerne på andelsbasis efter arbejdernes gennemførelse, medmindre over 1/3 af lejeindtægterne hidrører fra erhvervslejemål, eller ejendommen indeholder færre end 6 boliger.

Teknik- og Miljøforvaltningen har hidtil – set i lyset af, at der ikke i byfornyelsesloven er fastsat en frist for, hvor lang tid efter arbejdernes afslutning boligerne skal tilbydes

beboerne – været tilbageholdende med at afhænde ejendomme (bortset fra ejerlejligheder).

Dette skyldes, ifølge Teknik- og Miljøforvaltningen, flere forhold. Særligt har råde-over ejendommene bidraget til at løse genhusningsopgaven på en nem og billig måde, og ejendommenes geografiske beliggenhed har passet til behovet. Det har endvidere været tanken, at ejendommene på længere sigt kunne bidrage til løsning af boligsociale opgaver, der ellers kun kan løses i den almene sektor. Endelig indebærer salg først 5 år efter byggeriets færdiggørelse, at 1 års og 5 års eftersyn og hvad deraf følger kan være overstået, ligesom en særlig momsproblematik vil være afviklet.

Hidtil er derfor kun de udlejningsejendomme, hvor beboerne rettede henvendelse herom blevet tilbudt, idet beboerne naturligtvis har krav på at få ejendommene tilbudt, når de anmoder derom.

Plan & Arkitektur har udarbejdet en afhændelsesstrategi for råde-over ejendommene, som blev forelagt Bygge- og Teknikudvalget i indstilling om "Salgsstrategi m.m. vedrørende råde-over ejendomme" på mødet den 23. november 2005 (BTU 661/2005). Strategien blev godkendt af udvalget.

Revisionsdirektoratet konstaterede, at Plan & Arkitektur ved salg af råde-over ejendomme først har bogført kontantudbetaling, låneafvikling mv. i kommunens regnskab mere end 5 år efter, at salget har fundet sted.

Revisionsdirektoratet anbefalede, at der blev tilrettelagt en procedure for betalinger mellem selskaberne og kommunen, fx kvartalsvis, for at sikre, at mellemregningsforholdet løbende opgøres, afregnes og bogføres og til enhver tid giver et retvisende billede af kommunens økonomi på området.

Teknik- og Miljøforvaltningen oplyser, at ejendomsregnskaberne til og med regnskabsåret 2004 er modtaget fra Byfornyelsesselskaberne, og bogføringen af disse gennemføres så hurtigt som det ressourcemæssigt kan gennemføres i 2006 efter den fremgangsmåde som er aftalt med Revisionsdirektoratet. Byfornyelsesselskaberne er blevet

anmodet om at fremsende kontoudtog. Fremover vil afstemningen ske én gang årligt, da det er mest hensigtsmæssigt, som følge af at de for ejendomsdrift relevante oplysninger opgøres årligt.

Ad 3. Byfornyelsesselskabernes driftsadministration

Revisionsdirektoratet konstaterede, at byfornyelsesselskabernes driftsadministration af kommunens råde-over ejendomme ikke i alle tilfælde har været varetaget økonomisk hensigtsmæssigt. Driftsadministrationen har medført økonomisk tab for kommunen i form af bl.a. tabte lejeindtægter og tab som følge af manglende forbrugsregnskaber på enkelte ejendomme mv. Dette burde efter direktoratets opfattelse føre til en samlet opgørelse over de økonomiske tab, som kommunen har lidt ved byfornyelsesselskabernes administration af råde-over ejendommene og danne grundlag for overvejelser om, hvorvidt der er basis for at rejse et erstatningskrav for tabet.

Direktoratet anbefalede, at Bygge- og Teknikudvalget fremover modtager fast orientering om kommunens råde-over ejendomme, fx i forbindelse med de årlige regnskabsforklaringer eller som en del af den årlige redegørelse for byfornyelsens forløb og de bevillingsmæssige muligheder.

Revisionsdirektoratet anbefalede, at der fastsættes nogle målsætninger for kommunens anvendelse af råde-over ejendomme, og at Plan & Arkitektur fremover løbende følger op på disse målsætninger.

Endelig anbefalede Revisionsdirektoratet til overvejelse, at Plan & Arkitektur forelægger Bygge- og Teknikudvalget det huslejeniveau, der gælder for de fem kvarterer.

Teknik- og Miljøforvaltningen oplyser, at en erstatningssagen overfor SBS er endelig afgjort med indbetaling af 2.111.470 kr. fra selskabet og bogført i 2005 regnskabet.

Et erstatningskrav overfor Håndværkets Byfornyelsesselskab er foreløbig opgjort til 487.746,48 kr. Selskabet har overdraget kravet til deres ansvarsforsikringselskab, som har overdraget sagen til deres advokat.

For så vidt angår Byfornyelse København er en enkelt sag under behandling, supplerende materiale afventes fra selskabet. Der er, ifølge forvaltningen, formentlig intet erstatningskrav, idet ejendommen giver driftsoverskud.

Teknik- og Miljøforvaltningen oplyser, at Teknik- og Miljøudvalget fremadrettet vil blive orienteret om status vedr. råde-over ejendommene i den årlige redegørelse for byfornyelsens forløb og de bevillingsmæssige muligheder.

Målsætningerne for anvendelsen af råde-over ejendomme og huslejeniveauerne fremgår af førnævnte indstilling om salgsstrategi mv., der blev godkendt af Bygge- og Teknikudvalget den 23. november 2005.

Revisionsdirektoratet vil i forbindelse med revisionen følge Teknik- og Miljøforvaltningens videre arbejde med revisionens anbefalinger med henblik på senere at indhente oplysninger om den fortsatte implementering af de nævnte tiltag.

5. Tværgående revision

Ud over nærværende revisionsprotokollat er der afgivet følgende revisionsprotokollater af betydning for Teknik- og Miljøudvalget:

- Kommunens udgifter til gaver givet af borgmestrene
- Kommunens kontrakt- og aftaleforhold på decentralt niveau

6. Aftaler om intern revision

6.1 Revisionsaftale om intern revision i Kommune Teknik København

I henhold til den kommunale styrelseslov og Revisionsvedtægten for Københavns Kommune er det Revisionsdirektoratet, som reviderer Københavns Kommune.

Revisionsdirektoratet har således ansvaret for at revidere KTK's regnskab i henhold til de kommunale regler.

Revisionsdirektoratet indgik aftale af 20. september 2004 med Bygge- og Teknikudvalget om antagelse af intern revision i KTK og rammerne herfor (med virkning fra og med regnskabsåret 2004)

KPMG C. Jespersen, statsautoriserede revisorer, blev antaget som intern revisor for årsregnskaberne 2004 og 2005.

Det er aftalt, at det er den interne revisions opgave at udføre revision af KTK's regnskab og kasse- og regnskabsvæsen og dertil underliggende registreringssystemer.

Revisionen omfatter ikke KTK's lønforvaltning, idet denne revision samt den endelige bevillingskontrol og gennemgangen af de særlige anlægsregnskaber forestås af Revisionsdirektoratet.

Den interne revision vedrørende årsregnskabet for 2005

Revisionsdirektoratet har fra KPMG C. Jespersen modtaget den interne revisions rapportering vedrørende årsregnskabet for 2005, som fremgår af et revisionsprotokollat af 18. april 2006.

Den interne revision har herudover afgivet revisionsprotokollat af 15. december 2005 om resultatet af udført revision af forretningsgange til dato samt gennemgang af oktoberprognose.

Fra den interne revisionsrapportering har Revisionsdirektoratet valgt at uddrage følgende – direktoratet har således ikke afgivet egne kommentarer hertil.

Interne revisions konklusion af den udførte revision af årsregnskabet for KTK

Revisionen af det kommunale regnskab har ikke givet anledning til bemærkninger af en sådan væsentlighed eller karakter, at der er anledning til at tage forbehold for hele eller dele af de rapporterede tal til Københavns Kommunes regnskabssystem (KØR).

Vedtages rapporteringen af Teknik- og Miljøudvalget i den foreliggende form, og fremkommer der ikke under udvalgets behandling og vedtagelse af rapporteringen væsentlige nye oplysninger, vil vi over for Københavns Kommunes Revisionsdirektorat forsyne rapporten for 2005 med revisionspåtegning uden forbehold eller supplerende oplysninger.

Effektiviseringsplan og forretningsgange

Som rapporteret i revisionsprotokollat af 15. december 2005 har den interne revision konstateret, at visse forretningskritiske forretningsgange ikke var implementeret i tilstrækkelig grad.

Ledelsen har oplyst, at disse forhold, trods fornødne ressourcer i økonomiafdelingen, ikke har haft tilstrækkelig prioritet. Det er endvidere oplyst, at implementering og efterlevelse af forretningsgangene vil være et af fokusområderne i 2006, og der er iværksat en række tiltag med henblik på implementering af forretningsgangene i de respektive afdelinger. Tiltagene er nærmere beskrevet i en handlingsplan udarbejdet af ledelsen i samarbejde med konsulentfirmaet Capacent.

Det er den interne revisions opfattelse, at de af ledelsen iværksatte initiativer vil give et godt udgangspunkt til sikring af forretningsgangenes overholdelse, men den skal dog anbefale, at der for de forretningskritiske forretningsgange omkring tilbudskalkulation, sagsdokumentation og projektstyring sker en hurtig tilpasning, således at de ajourførte forretningsgange kan danne grundlag for implementering og opfølgning allerede fra 2. kvartal 2006.

Regnskabsafslutning

Den interne revision har rapporteret, at uanset at den midlertidige leder af økonomiafdelingen og enkelte nøglemedarbejdere har arbejdet konstruktivt, er regnskabet blevet væsentligt forsinket i forhold til den oprindelige plan, ligesom kvaliteten af visse afstemninger, herunder særligt kreditorafstemninger fortsat er utilfredsstillende. Det var forventeligt, at det nye økonomi- og ressourcestyringssystem ville kunne medføre midlertidige udfald i forhold til rutinemæssige afstemninger og specifikationer, og det er

prioriteret at få disse rutiner retableret. Det er aftalt, at tidspunktet for revisionens gennemførelse fremover bør udskydes til et senere tidspunkt.

I tilknytning hertil er det konstateret, at der ved årsskiftet 2005/06 (i lighed med tidligere år) er konstateret en væsentlig positiv afvigelse mellem det realiserede resultat og årets sidste resultatprognose. Den positive afvigelse skyldes primært positive afvigelser i resultatet af vintertjenesten og bygningservice. Det er oplyst, at der fortsat arbejdes med at få optimeret rutiner omkring prognoser, samt at forbedre kommunikationen af prognoseforudsætninger og følsomhed.

I forbindelse med tiltrædelse af ny økonomichef har ledelsen oplyst, at opsamling på disse forhold er prioriteret.

7. 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 fejltagtig/mangelfuld projektering fra RIA. Der er betydelig usikkerhed om beløbets størrelse og påstandens legitimitet. Sagen er endvidere rejst over for RIA's forsikringselskab.
- Parkering København har anlagt sag ved Landsskatteretten med påstand om at få parkeringsydelseerne 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 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

17. juli 2006

Ib Hansen

/Marianne Bauerfeld