

Side	Enhed	Revisionsprotokollatets tekst	Svar til RD august 05	Status pr. marts 2006
Årsrevisionsprotokollat 2004				
side 5	TMF	Revisionsdirektoratet påpeger i forbindelse med bemærkning, at udgifter i KTK på IM-konto 6.51.1 optræder på forvaltningens resultatopgørelse at det bør overvejes, om de administrative udgifter skal henføres til funktion 2.03.	<i>I kommunens fælles økonomichef-kreds drøftes muligheden for udarbejdelse af standardkontoplan for administration. I forlængelse af konklusionen på dette, vil Bygge- og Teknikforvaltningen vurdere konteringen af direkte servicelaterede administrationsudgifter i de enkelte enheder, herunder KTK.</i>	<i>Forslaget til fælles kontoplan for administration blev tiltrådt af Økonomiudvalget den 7. marts 2006 (ØU 70/2006). Kontoplanen forventes implementeret pr. 1. januar 2007.</i>
side 8	Alle	Revisionsdirektoratet angiver, at enhederne i Bygge- og Teknikforvaltningen stadig mangler at udarbejde et varieret antal forretningsgangbeskrivelser. Ved revisionen af 2005 vil revisionen have opmærksomheden henledt på, om enhederne får udarbejdet de manglende forretningsgangbeskrivelser, og årsrevisionsprotokollatet for regnskab 2005 vil omtale status herfor.	<i>Bygge- og Teknikforvaltningen kan oplyse, at arbejdet med forretningsgangbeskrivelser fortsat er i gang. Arbejdet med udarbejdelse/opdatering af forretningsgange er et vigtigt element i opnåelse af niveau 3 på benchmarking-modellen for god økonomistyring, hvilket ledelsesmæssigt er et prioriteret mål.</i>	<i>Plan & Arkitektur har opdateret og udarbejdet de relevante forretningsgangbeskrivelser i henhold til Budget- og Regnskabshåndbogen – da enkelte formaliteter udestår, er de dog ikke fremsendt til godkendelse i forvaltningens sekretariat - ligesom der på en række enhedsspecifikke områder ligeledes er udarbejdet forretnings- og arbejdsgange for at beskrive de opgaveprocesser, der gennemføres primært på byfornyelsesområdet. Tilpasningen af forretningsgangene til den nye organisationsstruktur 1. januar 2006 er igangsat og forventes færdiggjort 1. oktober 2006. Vej & Park har opdateret alle arbejdsgangbeskrivelser i løbet af 2005, men de skal revideres endnu engang for optimering af strukturen. Forretningsgangene videresendes til sekretariatet og revisionen efter den nye tilpasning.</i>

Side	Enhed	Revisionsprotokollatets tekst	Svar til RD august 05	Status pr. marts 2006
				<p><i>Byggeri & Bolig har udarbejdet de fleste obligatoriske forretningsgange, men der mangler stadig enkelte forretningsgange. Desuden har Revisionsdirektoratet haft forslag til forbedringer til nogle af forretningsgangene, hvilket har forsinket færdiggørelsen. Det er aftalt i TMF's Økonomistyregruppe, at alle forretningsgange i forvaltningen skal være opdaterede og præsenteret på KKnet inden 1. juni 2006.</i></p> <p><i>Københavns Kirkegårdes arbejde med revidering af obligatoriske forretningsgange er i gang. Fem forretningsgange mangler stadig at bliver revideret og omskrevet i den nye skabelon. Processen er i gang. En forretningsgang, sikring og forsikring, er under udarbejdelse.</i></p> <p><i>Parkering København mangler to beskrivelser, der vil være klar i løbet af april måned.</i></p> <p><i>Brandvæsenet har udarbejdet de manglende forretningsgangsbeskrivelser. Flowchart, som er standard for TMF, mangler dog for nogle forretningsgange. Disse er ved at blive udarbejdet og vil blive eftersendt inden udgangen af april måned.</i></p>

Side	Enhed	Revisionsprotokollatets tekst	Svar til RD august 05	Status pr. marts 2006
				<p><i>KTK har i efteråret 2005 arbejdet intensivt med henblik på at få udarbejdet de manglende forretningsgangsbeskrivelser som foreskrevet i kasse- og regnskabsregulativet. Status er på nuværende tidspunkt at:</i></p> <ul style="list-style-type: none"> - <i>3 er endeligt godkendt af forvaltningens sekretariat og Revisionsdirektoratet</i> <i>3 er endeligt godkendt af forvaltningens sekretariat</i> - <i>7 foreligger i udkast, men afventer endelig godkendelse af forvaltningens sekretariat og revisionsdirektorat</i>
s. 8	TMF	Derudover anbefaler Revisionsdirektoratet, at enhederne udarbejder en forretningsgangsbeskrivelse omkring det omkostningsbaserede regnskab (OBR).		<i>Det er i Teknik- og Miljøforvaltningens Økonomistyregruppe blevet besluttet, at enhederne udarbejder forretningsgange vedrørende registrering i KØRs anlægsmodul. Det blev ligeledes besluttet, at enhederne i deres forretningsgange vedrørende aflæggelse af årsregnskab beskriver, hvordan efterlevelse af Regnskabscirkulærets bestemmelser vedrørende OBR sikres.</i>
side 16	V&P	I besvarelsen af 18. februar 2005 har Bygge- og Teknikforvaltningen udarbejdet en opgørelse med i alt 29 anlægsbevillinger, som alle var afsluttet, og som forventedes regnskabsforklaret i perioden ultimo februar til ultimo marts 2005.	<i>Bygge- og Teknikforvaltningen kan oplyse, at Revisionsdirektoratet på nuværende tidspunkt har modtaget 12 regnskabsforklaringer. To anlægsprojekter er alligevel ikke afsluttet og 8 forklaringer vil blive sendt senest medio september. De</i>	<i>Vej & Park har udarbejdet anlægsregnskaber på alle disse sager og disse er sendt til Revisionsdirektoratet.</i>

Side	Enhed	Revisionsprotokollatets tekst	Svar til RD august 05	Status pr. marts 2006
		Revisionsdirektoratet oplyser at de ultimo juni kun har modtaget 10 regnskabsforklaringer af de 29 nævnte og anmoder om en udtalelse til de ikke fremsendte regnskabsforklaringer.	<i>resterende 7 regnskabsforklaringer - hvoraf enkelte er mere komplicerede end først antaget - vil blive færdiggjort i efteråret 2005 og fremsendes til Revisionsdirektoratet løbende.</i>	
side 16	V&P	Derudover er Revisionsdirektoratet i dialog med forvaltningen om afslutningen af følgende 3 ældre anlægsbevillinger, som ikke er medtaget i opgørelsen, hvor det bedes oplyst hvornår bevillingerne forventes regnskabsforklaret. K 96-35, reovering af styresystemet for gadesignalanlæg. K 99-72, anlæg af cykelbaner i 1999. K 01-59, genplantning af Krinsen på Kongens Nytorv.	<i>Forvaltningen har efterfølgende fremsendt regnskabsforklaring til en ældre bevilling (K 96-35, Renovering af styresystemer for gadesignalanlæg). Regnskabet for projekt K 99-72 fremsendes primo september. I forbindelse med K 01-59 (genplantning af Krinsen på Kongens Nytorv) arbejdes der - i dialog med Revisionsdirektoratet - på enkelte tekniske afklaringer og forklaringen forventes fremsendt senest ultimo september.</i>	<i>Vej & Park har udarbejdet disse anlægsregnskaber og disse er sendt til Revisionsdirektoratet.</i>
	alle	Revisionsdirektoratet redegør i protokollet for udviklingen i enhedernes arbejde med afstemning og specifikation af statuskonti i perioden fra et af Revisionsdirektoratets sendte brev af 31. oktober 2003 til revisionen af årsregnskabet for 2004. Generelt har Revisionsdirektoratet påpeget, at der ikke fremgår af afstemninger og specifikationer i flere enheder om der har fundet en ledelsesmæssig vurdering sted.	<i>Bygge- og Teknikforvaltningens tager dette til efterretning og fremadrettet vil dette fremgå mere eksplicit.</i>	<i>P&A: Der er foretaget en ledelsesmæssig gennemgang af afstemninger og specifikationer i forbindelse med afstemningen pr. den 31. december 2005 og sker tillige løbende. Vej & Parks afstemninger er påført påtegning af den ledelsesmæssige vurdering. Byggeri & Bolig har i mange år haft ledelsesmæssig vurdering af afstemningerne, således at hver afstemning påtegnes, inden den sendes til Revisionsdirektoratet. Denne fremgangsmåde vil også</i>

Side	Enhed	Revisionsprotokollatets tekst	Svar til RD august 05	Status pr. marts 2006
				<p><i>fremover blive fulgt.</i></p> <p><i>Københavns Kirkegårde: Statuskonti bliver fortsat afstemt og specificeret hver måned. Afstemninger og specifikationer vurderes og påtegnes løbende af lederen af økonomisektionen.</i></p> <p><i>Parkering København: Alle afstemninger og specifikationer underskrives nu af såvel leder som bogholder.</i></p> <p><i>Brand: Påtegning om den ledelsesmæssige vurdering af afstemningerne vil fremgå af specifikationerne for det afsluttende regnskab 2005. For 2006 vil det ske løbende.</i></p> <p><i>KTK: I revisionsprotokollat udarbejdet af KPMG november 2004 redegøres der for at KTK fortsat har en række udfordringer med henblik på at der er foretaget en ledelsesmæssig vurdering af afstemninger. Der har siden været særskilt fokus på dette område.</i></p>
side 35	TMF	Revisionsdirektoratet anfører at enhederne i Bygge- og Teknikforvaltningen har en meget forskellig standard for afstemning af statuskonti og det anbefales, at forvaltningen tager initiativ til, at udvikle en fælles standard.	<i>Bygge- og Teknikforvaltningen tager ovenstående til efterretning og arbejdet vil blive koordineret via forvaltningens økonomistyregruppe i fortsættelse af Revisionsdirektoratets anbefaling.</i>	<i>Teknik- og Miljøforvaltningens Økonomistyregruppe har nedsat en arbejdsgruppe, som inden udgangen af maj måned vil udarbejde en vejledning for afstemninger.</i>

Side	Enhed	Revisionsprotokollatets tekst	Svar til RD august 05	Status pr. marts 2006
s. 23	Sekr. og V&P	<p>Revisionsdirektoratet oplyser, at de ikke har modtaget afstemninger og specifikationer for 4 konti (andre statuskonti afstemmes af Vej & Park):</p> <p>Revisionsdirektoratet mener, at det bør klarlægges om det er Sekretariatet eller den regnskabsførende enhed, Vej & Park, der foretager afstemning af Sekretariatets statuskonti. Samtidig skal vi anmode om at få fremsendt afstemninger og specifikationer for de angivne statuskonti.</p>	<p><i>Bygge- og Teknikforvaltningen tager dete til efterretning og vil senest i 3. kvartal sende de ønskede afstemninger.</i></p>	<p><i>Vej & Park og Sekretariatet har afklaret ansvaret og afstemninger er foretaget. Vej & Park har afsendt afstemningerne til Sekretariatet som snarest muligt vil videresende dem til Revisionsdirektoratet.</i></p>
side 25	P&A	<p>Revisionsdirektoratet anfører, at samtlige statuskonti foreligger beløbsmæssigt specificeret til ultimosaldoen 2004, og åbentstående poster er dokumenteret. Tilgodehavender er kun afstemt til samlekonti, men kan ikke specificeres på enkeltdebitorer. I de tilfælde, hvor kontoens værdi naturligt burde søges bekræftet ved sammenholdelse med beholdningsoversigter eller med eksternt dokumentationsmateriale, er dette ikke sket.</p>	<p><i>Da kommunens regnskabssystem KØR ikke har et debitormodul som fuldt ud understøtter Plan & Arkitekturs behov, har det hidtil været praksis for Plan & Arkitektur at have en samlekonto for hver type tilgodehavender, pantebreve, frivillige forlig m.v. og så have enkelt-specifikationer på regneark og til dels manuelle lister. Da denne metode selv sagt vanskeliggør afstemningen af det enkelte tilgodehavende og ikke mindst opfølgningen med hensyn til rykkerprocedure er Plan & Arkitektur indstillet på at anskaffe et standard softwareprogram til debitorstyring, der som et subsystem til KØR, kan levere de ønskede styringsfaciliteter. Fra 2005 har man dog benyttet den udvidede facilitet i KØR med mulighed for indtastning af CPR-numre ved</i></p>	<p><i>Saldi på tilgodehavender afstemmes til samlekonti i KØR og der foreligger opdaterede regneark på de enkelte debitorsaldi som specificerer saldoen.</i></p> <p><i>Uagtet at det stadig ikke er det optimale system, er der 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.</i></p> <p><i>Ressourcemæssigt har det ikke været muligt at automatisere denne proces ved implementering af nyt software som beskrevet i august 05 svaret.</i></p> <p><i>Plan & Arkitektur vil fortsat vurdere en mere langsigtet og mere optimal løsning</i></p>

Side	Enhed	Revisionsprotokollatets tekst	Svar til RD august 05	Status pr. marts 2006
			<i>de enkelte indbetalinger, som muliggør en noget enklere, men dog stadig meget tung afstemning.</i>	<i>på opgaven, men har tilsikret at der gennemføres en korrekt administration.</i>
side 26	P&A	Revisionsdirektoratet anfører endvidere, at det ikke fremgår af afstemningerne, om der er foretaget en ledelsesmæssig vurdering af kontienes indhold.	<i>I forbindelse med de nye tiltag på økonomiområdet i P&A vil der i forbindelse med afstemninger blive foretaget en ledelsesmæssig vurdering af kontienes indhold, ligesom der, hvor det er muligt, vil blive afstemt til eksternt dokumentationsmateriale.</i>	<i>Som ovenfor beskrevet foretages der en ledelsesmæssig gennemgang og vurdering af de foretagne afstemninger.</i>
side 26	P&A	Endvidere konstaterer Revisionsdirektoratet, at regnskabsføring af mellemregningsforholdene med byfornyelsesselskaberne fortsat er uafklaret, idet ejendomsregnskaberne fra forretningsførerne endnu ikke er modtaget i sin helhed.	<i>Afstemninger af mellemregninger med byfornyelsesselskaberne vil fremover foreligge afstemt og skriftligt bekræftet pr. statusdagen.</i>	<i>Ejendomsregnskaberne til og med regnskabsåret 2004 er modtaget fra Byfornyelsesselskaberne, og bogføringen af disse gennemføres så hurtigt som ressourcemæssigt kan gennemføres i 2006 efter den fremgangsmåde som er aftalt med Revisionsdirektoratet.</i> <i>Byfornyelsesselskaberne er tillige blevet anmodet om at fremsende kontoudtog på mellemregningen for råde-over ejendommene. Dette er modtaget fra byfornyelsesselskabet SBS og forventes tilsvarende fra de 2 øvrige.</i>
side 26	P&A	For så vidt angår tilgodehavender i forbindelse med indgåelse af frivillige forlig anfører Revisionsdirektoratet, at der har været udvist stor træghed fra enhedens side i forsøget på at inddrive tilgodehavenderne.	<i>Til denne af Revisionsdirektoratets bemærkninger skal bemærkes, at fordringerne er 5 – 20 år gamle. Netto drejer det sig om en portefølje på 26 mio. kr. fordelt på i alt 72 fordringer. Næsten alle debitorerne har været igennem en</i>	<i>Alle frivillige forlig er på ny gennemgået og der er for hver enkelt tilgodehavende taget stilling muligheden og proceduren for inddrivelse. Dette ansvar varetages fremtidigt af økonomiteamet</i>

Side	Enhed	Revisionsprotokollatets tekst	Svar til RD august 05	Status pr. marts 2006
			<p><i>tvangsauktion og havde i hvert fald på det tidspunkt en fortvivlet økonomi. Af de 47 aktiverede fordringer er man i dialog med ca. halvdelen, der betaler regelmæssige ydelser, som dog kun i få tilfælde dækker mere end renterne. For så vidt angår de resterende ca. 25, har man i 2005 på ny tilskrevet dem og anmodet dem om at betale eller henvende sig om en afdragsordning.</i></p> <p><i>Herudover er alle debitorer registreret i Det centrale Fordringsregister, hvilket medfører at Plan & Arkitektur får meddelelse om for eksempel overskydende skat, som der så kan gøres udlæg i. Dette indbringer nogle tusinde kroner om året. Yderligere inddrivelseskridt er vanskelige og omkostningskrævende. Således koster en fogedsag ca. kr. 3.000, og grundet en skærpet fortolkning af lovmæssige forhold er det ikke længere muligt for skattevæsnet at levere informationer om debitorernes forhold, så det kan vurderes om der er grundlag for yderligere inddrivelse. Grundet fordringernes alder er det ikke muligt at registrere skyldnerne i RKI.</i></p> <p><i>Plan & Arkitektur vil på ny gennemgå sagerne og under hensyn til inddrivelsesomkostninger tage stilling til om der kan iværksættes nye tiltag eller om fordringen må endelig afskrives som uerholdelig.</i></p>	

Side	Enhed	Revisionsprotokollatets tekst	Svar til RD august 05	Status pr. marts 2006
side 27	P&A	<p>I besvarelsen af årsrevisionsprotokollatet for 2003, punkt 2.1.1, har Bygge- og Teknikudvalget oplyst, at efterhånden som administratorerne til forvaltningen af andelsboliger fremsender dokumentationen, vil Plan & Arkitektur udarbejde en database med stamoplysningerne. Revisionsdirektoratet er blevet orienteret om fremdriften i fremskaffelsen af materiale til forbedring af den økonomiske forvaltning af udlejning og salg af andelsboliger og anfører, at også på dette område synes der at herske en vis træghed. Revisionsdirektoratet anmoder om en orientering om status for databasens etablering.</p>	<p><i>Plan & Arkitektur oplyser, at kommunen for tiden ejer 40 andele i 12 andelsboligforeninger. Den årlige forskelsafgift, som er differencen mellem kommunens andelsboligafgift og lejers huslejeindbetaling, udgjorde i 2004 en nettoudgift på godt kr. 60.000. Der er bogført en fortjeneste på salg af 8 andele med godt kr. 1,2 mio. i 2004.</i></p> <p><i>Sagsbehandlingen har tidligere koncentreret sig om at vurdere salgssummerne, når lejemålene ophører. Der har i reglen været tale om diskussioner om tillæg for forbedringer og fradrag for misligholdelse.</i></p> <p><i>I driftsperioden har det været overladt til foreningernes administratorer at opkræve lejen og betale boligafgiften og afregne forskelsafgiften med kommunen.</i></p> <p><i>Der foreligger i øjeblikket en database, som giver en oversigt over samtlige kommunens andele med angivelse af en række relevante basisinformationer, såsom lejer, indtrædelsesdato, købesum, vedtægter, administrator og status for lejekontrakt, indvendig vedligeholdelse, regnskab, budget og generalforsamlingsreferat. Informationsindsamling til denne database fortsætter, således, at den løbende vil foreligge opdateret med seneste aktuelle data, herunder andelsværdi.</i></p>	<p><i>Som det fremgår af august 05 svaret er der etableret en database med de nødvendige stamoplysninger på dette område.</i></p>

Side	Enhed	Revisionsprotokollatets tekst	Svar til RD august 05	Status pr. marts 2006
side 27	P&A	I tilknytning til udredningen i forbindelse med afstemningssagen oplyser Revisionsdirektoratet at for så vidt angår formueforvaltningen har de konstateret, at der mangler retningslinier og systemer for forvaltningen af langfristede tilgodehavender, der samtidig kan skabe overblik over enhedens mange fordringer, der på mange forskellige tidspunkter kan gøres til genstand for inddrivelse og samtidig skal systemet kunne give advarsler, når ydelser ikke betales.	<i>Plan & Arkitektur oplyser, at formueforvaltningen og styring af fordringer vil blive systemmæssigt opstrammet ved implementering af ovenfor omtalte debitorstyrings-programmel, der vil kunne give den nødvendige specifikation og det overblik der er nødvendigt for mere automatisk at kunne styre restancelister og rykkerprocedurer. Der vil tillige blive udarbejdet forretningsgange og retningslinier til administrationen af systemet, der understøtter kontrollen på dette område.</i>	<i>Plan & Arkitektur 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 som anført i august 05 svaret, men der er foretaget en gennemgang af tilgodehavenderne og en sagsbehandler er systematisk i gang med at etablere betalingsordninger, som løbende overdrages til økonomi for den videre opfølgning.</i>
side 28	P&A	I forbindelse med arbejdet omkring en styrkelse af regnskabsafdelingen i Plan & Arkitektur anfører Revisionsdirektoratet, at det er deres opfattelse, at Plan & Arkitektur har udvist træghed i styrkelsen af regnskabsafdelingen. Desuden udtrykker Revisionsdirektoratet kritik af den træghed, hvormed Plan & Arkitektur ifølge Revisionsdirektoratet har forsinket arbejdet med at løse de mange regnskabsmæssige mangler.	<i>Bygge- og Teknikforvaltningen erkender, at der er et påtrængende behov for at styrke kompetencerne på det regnskabsmæssige område i Plan & Arkitektur og der er derfor igangsat eller planlagt nedenstående tiltag. Organisatorisk og fagligt er området blevet styrket ved ansættelse af en økonomichef primo 2005 og der er i forbindelse med Plan & Arkitekturs nye organisationsstruktur, som er under implementering, sket en opkvalificering af hele økonomistyringsområdet, som vil fastholde det ledelsesmæssige fokus. For at tilvejebringe de nødvendige ressourcer og kapacitet til at gennemføre de mange tiltag på økonomiområdet, og med opmærksomhed på et begyndende generationsskifte, er det desuden i Plan</i>	<i>Plan & Arkitektur har styrket regnskabsafdelingen i 2005 ved at ansætte økonomichef primo året og tillige en controller ultimo året som har medvirket til de positive resultater der er opnået. Ressourcesituationen har dog været påvirket af langtidssygemeldinger for 3 medarbejdere, som har bevirket at den daglige drift har lagt beslag på de fleste ressourcer i økonomiteamet. I marts/april 2006 tiltræder 2 nye regnskabsmedarbejdere – som også skal understøtte de nyligt tilførte opgaver vedrørende Kvarterløft - ligesom det er besluttet at tilføre den nødvendige yderligere kapacitet som erstatning for syge medarbejdere for at kunne levere den</i>

Side	Enhed	Revisionsprotokollatets tekst	Svar til RD august 05	Status pr. marts 2006
			<p><i>& Arkitektur besluttet at ansætte 2 nye medarbejdere, en regnskabsmedarbejder til støtte for den eksisterende stab på regnskabskontoret og en yngre controller, der kan bistå økonomichefen med de mere styringsmæssige tiltag. Den 1. august 2005 er der tillige ansat en ny regnskabsmedarbejder til afløsning for en ældre medarbejder, der gik på pension. Yderligere vil de regnskabsmæssige kompetencer blive grundigt vurderet i forbindelse med dannelsen af de nye teams i byfornyelsessøjlen, hvor det ligeledes vurderes, at der skal tilføjes yderligere kapacitet udefra.</i></p> <p><i>For at få den nødvendige fremdrift vil Plan & Arkitektur blive bistået af Bygge- og Teknikforvaltningen sekretariat til gennemførelse af workshop, for primært regnskabsmedarbejdere og sagsbehandlere i byfornyelseskantoret, i udarbejdelse af forretningsgange efter den nye godkendte skabelon.</i></p> <p><i>Man har tillige holdt et første møde med Økonomiforvaltningen for at drøfte hvordan Økonomiforvaltningens konsulenttjeneste kan bistå som projektleder for nogle af de tungere tiltag på økonomistyringsområdet.</i></p> <p><i>Der vil også blive vurderet behovet for ekstern konsulenttjeneste, specielt til områderne om opgørelse og specifikation af byfornyelsens ydelsesstøtte og kommu-</i></p>	<p><i>nødvendige fremdrift på økonomistyringsområdet.</i></p>

Side	Enhed	Revisionsprotokollatets tekst	Svar til RD august 05	Status pr. marts 2006
			<p><i>nens garantiforpligtelser.</i></p> <p><i>I forbindelse med de nye tiltag vurderes mulighederne for en væsentlig højere grad af automation gennem øget anvendelse af IT, der kan lette afdelingens arbejdspress med mange manuelle og tunge procedurer, samtidig med at det tilvejebringer et bedre arbejdsgrundlag for controlling og revision.</i></p> <p><i>I overensstemmelse med forvaltningens virksomhedsplan er det fortsat Plan & Arkitekturs klare målsætning at nå niveau 3 i Økonomiforvaltningens model for benchmarking af økonomistyring i forbindelse med regnskabsåret 2005, hvilket med de gennemførte, iværksatte og planlagte tiltag på økonomistyringsområdet anses for muligt.</i></p>	
side 28	P&A	<p>Derudover er det Revisionsdirektoratets opfattelse, at forvaltningen i højere grad skal have opmærksomheden rettet imod udførelsen af regnskabsfunktionen i Plan & Arkitektur, og anmoder derfor om forvaltningens handlingsplan på dette område.</p>	<p><i>Bygge- og Teknikforvaltningen har tidligere redegjort for det gennemførte servicetjek, der også omfattede Plan & Arkitektur. I forlængelse af dette er der gennemført et nyt projekt i samarbejde, hvor procedurerne for udarbejdelse af perioderegnskaber og årsprognoser er systematiseret. Herudover kan centrale dele af forvaltningens handlingsplan udledes af ovenstående. Ansættelse af økonomichef, organisationsændringen og den nye ledelse skal dog fremhæves som centrale elementer. I det fremadrettede er det aftalt, at Plan & Arkitektur fort-</i></p>	<p><i>I fortsættelse af svaret i forrige punkt er det korrekt at det ressourcemæssigt har været vanskeligt at få eksekveret de mange gode tiltag på økonomiområdet.</i></p> <p><i>Man er dog nødt til at erkende at P&A forvalter et kompliceret myndighedsområde på specielt byfornyelsesområdet, støttet byggeri og tilsynet med den almene sektor. Det er et meget lovreguleret område, hvor der forvaltes beslutninger efter mange forskellige love og lovrevisi- oner, støtteordninger, garantistillelser og udarbejdelse af mange forskellige er-</i></p>

Side	Enhed	Revisionsprotokollatets tekst	Svar til RD august 05	Status pr. marts 2006
			<p><i>sætter arbejdet målrettet ud fra den skitserede handlingsplan, og at der kvartalsvist, i forbindelse med budgetopfølgningerne, redegøres for fremdriften i forhold til denne handlingsplan.</i></p>	<p><i>klæringer, m.v.</i></p> <p><i>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. Man har i alle disse år haft fokus på at få udført opgaverne på de forvaltede myndighedsområder og få sat nogle projekter i gang ude i byen, og har ikke i samme grad været opmærksomhed på vigtigheden af økonomistyring og opbygelse 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 medarbejderes 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.</i></p>
side 29	B&B	<p>Revisionsdirektoratet oplyser, at de har konstateret, at afstemningsarbejdet vedrørende tilgodehavender hos grundejere og debitorer i betalingskontrol endnu ikke er tilendebragt. Endvidere er den af-</p>	<p><i>Bygge- og Teknikforvaltningen kan oplyse, at der er 6 resterende sager, som mangler at blive behandlet, hvoraf to sager kan betegnes som kompliceret. Afstemningsmaterialet forventes fremsendt</i></p>	<p><i>De 6 resterende sager, der vedrører tilgodehavender hos grundejere, er nu tilendebragt, og der er foretaget korrektioner i Regnskab 2005. Afstemningsmaterialet vil blive sendt til Revisionsdirekto-</i></p>

Side	Enhed	Revisionsprotokollatets tekst	Svar til RD august 05	Status pr. marts 2006
		klarede behandling af momsindbetalingen ikke regnskabsført. Revisionsdirektoratet imødeser fremsendelse af afstemningsmaterialet, når arbejdet er tilendebragt.	<i>ultimo november.</i>	<i>ratet sammen med det øvrige afstemningsmateriale i forbindelse med regnskabsaflæggelsen.</i>
side 30-31	V&P	Af specifikation udarbejdet pr. 8. juni 2005 fremgår det, at der fortsat henstår uafviklede tilgodehavender, som ikke er sendt til Skatte- og Registerforvaltningen for inddrivelse, indgår i konkursbehandling eller afventer igangværende forhandlinger e.l. Årsagen til at tilgodehaverne ikke er udlignet fremgår ikke, ligesom det ikke fremgår hvilken opfølgning Vej & Park har foretaget i forhold til de manglende indbetalinger. Vej & Park har hertil oplyst, at den manglende opfølgning skyldes, at der har været personalemangel i økonomikontoret. Derved er der ikke blevet sendt så mange sager til Skatte- og Registerforvaltningen som tidligere år. Derudover arbejdes der på at få udarbejdet en rapport/liste fra Navision, som kan gøre det nemmere for fagkontorerne at rykke efter denne opsplittede liste. Der vil efter sommeren blive iværksat et forsøg på at få disse sager rykket, sendt til skattevæsenet o.l.	<i>Bygge- og Teknikforvaltningen kan tilføje til det tidligere oplyste, at den lovede indsats for at følge op på de mange sager er igangsat, således at der ved årets udgang ikke fortsat henstår uafviklede tilgodehavender.</i>	<i>Vej & Park har i 2005 foretaget en ekstraordinær indsats mhp. at få fulgt op på alle debitorforhold, hvilket betyder, at alle debitorforhold er under opfølgning.</i>
side 31	V&P	På konto nr. 4585901889 er saldoen -4,4 mio. kr. og er opstået i 2004 og udgør en beregnet momsmodregningsforpligtigel-	<i>Der følges fortsat op på kontakten til Økonomiforvaltningen for de nærmere retningslinier for posteringer af fonds-</i>	<i>Vej & Park har ultimo januar 2006 modtaget retningslinier for fremtidig postering af fondsmoms.</i>

Side	Enhed	Revisionsprotokollatets tekst	Svar til RD august 05	Status pr. marts 2006
		<p>se på 14 % i forbindelse med indtægter fra fonde o.l. Posteringsene er sket i henhold til den rådgivning Vej & Park har modtaget fra Økonomiforvaltningen, der i samme forbindelse oplyste, at Økonomiforvaltningen ville vende tilbage med nærmere retningslinier for posteringsene, hvilket efter det oplyste ikke er sket endnu. Revisionsdirektoratet har konstateret, at Økonomiforvaltningen har modregnet 17,5 % af indtægter fra fonde o.l. i opgørelsen vedr. momsudligningsordningen, jf. Indenrigs- og Sundhedsministeriets bekendtgørelse nr. 1263 af 10. december 2004 om den kommunale og amtskommunale momsudligningsordning. Efter Revisionsdirektoratets opfattelse skal posteringsene i Vej & Park tilbageføres.</p>	<p><i>moms.</i></p>	<p><i>Det er netop blevet afklaret med Økonomiforvaltning hvordan postering af saldoen vedrørende 2004 og 2005 skal håndteres. Posteringsene vil blive ført hurtigst muligt..</i></p>
side 33	PK	<p>Ifølge institutionens opfattelse er alle statuskonti afstemt ultimo 2004. Imidlertid konstaterede vi, at vi ikke har modtaget afstemning for kontoen for leverandørgæld samt kontiene for indgående og udgående moms.</p> <p>I lighed med tidligere år forelå der stadig afstemninger, som blot bestod af en KØR-udskrift, der viste månedens totalsummer, årets totalsummer og saldoen.</p> <p>Vi skal anmode om, at alle statuskonti i fremtiden bliver afstemt og dokumenteret efter de instruktioner, vi tidligere har givet, samt at de er daterede, og at det</p>	<p><i>Bygge- og Teknikforvaltningen tager anmodningerne til efterretning og vil overveje behovet for en revurdering af de interne forretningsgange på området. Parkering København bemærker, at deres interne regnskabsspecifikationer er påtegnet af de enkelte afdelings/sektionsledere samt for alle afstemte statusposter fremgår det internt i enheden, hvem der har udarbejdet dem. Det skal yderligere tilføjes, at afstemning af Parkering København konti for leverandørgæld er foretaget, men afstemningsbilagene er ikke fremsendt, da en</i></p>	<p><i>Intet at bemærke</i></p>

Side	Enhed	Revisionsprotokollatets tekst	Svar til RD august 05	Status pr. marts 2006
		fremgår af afstemningerne, hvem der har udarbejdet dem. Endelig skal afstemning af forskudskasserne, som nævnt i årsrevisionsprotokollatet for 2003, være dokumenteret med kvittering fra den ansvarlige for hver kasse.	<i>samlet afstemning af leverandørgæld for kommunen som helhed, foretages af Økonomiforvaltningen jf. KØR-info. Momskonti er løbende afstemt og afregnet med Told og Skat måned for måned. Ved regnskabsårets afslutning henstod der et mindre beløb på en moms konto, hvilket burde have været forklaret med en note.</i>	
side 34	Brand	Revisionsdirektoratet oplyser, at de ikke har modtaget afstemning for 7 konti.	<i>Det manglende afstemningsmateriale/specifikationer fremsendes snarest og senest ultimo oktober.</i>	<i>Tilgodehavendekontiene er afstemt i forbindelse med regnskabsafslutningen for 2005.</i>
side 34	Brand	Ultimosaldoen på konto for forudbetalte udgifter indeholder faste forskud, rejseudlæg og valuta i udenlandsk mønt. Revisionsdirektoratet finder, at faste forskud og valuta i udenlandsk mønt bør konteres under likvide aktiver.	<i>Tages til efterretning.</i>	<i>I forbindelse med indføring af NEM-konto og dermed nedlæggelse af kassen og udbetaling af kontant forskud vil der ikke blive afregnet fremmed valuta.</i>
side 36	P&A	Eftersynet, der blev foretaget den 15. december 2004 i forskudskassen samt i kassen i "Informationen", gav ikke anledning til bemærkninger. På eftersynstidspunktet var der ikke foretaget interne kasseeftersyn siden den 25. juni 2003. Det skal henstilles, at ledelsen tager stilling til tilrettelæggelsen af interne eftersyn, og at dette bliver indarbejdet i Plan & Arkitekturs kasseinstruks, jf. rammebilaget for Betalingsfunktioner ved kassebetjening og konti i pengeinstitutter.	<i>Tages til efterretning.</i>	<i>Den kontante kasse er nedlagt i henhold til kommunens direktiver om dette.</i>

Side	Enhed	Revisionsprotokollatets tekst	Svar til RD august 05	Status pr. marts 2006
48	V&P	<p>I sagen om afgifter for råden over vej-areal m.m. i Københavns Kommune fremgik det af revisionsbetænkningen for 2003, s. 151-153, at Vej & Park har drøftet sagen med Revisionsdirektoratet, og at det var Vej & Parks vurdering, at der var behov for præcisering af Revisionsdirektoratets konkrete anbefalinger vedrørende hjemmel og kalkulationsbestemmelser.</p> <p>Revisionsdirektoratet og Vej & Park drøftede efterfølgende sagen igen. Vej & Park meddelte den 23. december 2004 det daværende Trafikministerium, at i forbindelse med lovpakken vedrørende kommunalreformen, hvor bl.a. lov om offentlige veje indstilles til ændring, fandt kommunen anledning til på ny at henstille, at Transport- og Energiministeriet tilvejebringer en lovhjemmel for afgiftsopkrævning.</p>	-	<p><i>Forvaltningen har som beskrevet forelagt sagen for Transport- og Energiministeriet, men har endnu ikke modtaget svar på henvendelsen. Teknik- og Miljøforvaltningen og Revisionsdirektoratet er derfor enige om at afvente ministeriets svar, og der vil indtil da ikke vil blive foretaget yderligere i sagen.</i></p>
side 53-54	PK	<p>I revisionsbetænkningen for 2003, s. 161-187, blev der redegjort for resultatet af en af Revisionsdirektoratet foretaget større undersøgelse om Økonomistyringen i Parkering København.</p> <p>Undersøgelsen viste bl.a. at budgettets målsætninger, mål og resultatkrav bør udbygges, så der tilgår det politiske niveau yderligere relevante og operationel-</p>	<p><i>Bygge- og Teknikforvaltningen kan oplyse at udbygningen af budgettets målsætninger, mål og resultatkrav med relevante og operationelle oplysninger og forudsætninger samt aktiviteter og resultater, anses for imødekommet i forbindelse med udarbejdelse af budgetforslaget for 2006, idet dette er udarbejdet i overensstemmelse med den nye budgetmodel. Budgetforslaget vil hen over sommeren</i></p>	<p><i>Parkering København anser arbejdet med at forbedre økonomistyringen for en konstant proces og derfor gennemføres der konstant forbedringer. Pt. gennemføres introduktion af LEAN med henblik på at flytte ressourcer fra registrerings- og afstemningsopgave over til analyseopgaver. Herudover ændres organisationen med henblik på at samle alle økonomiopgaver i en enhed – formålet er at sikre</i></p>

Side	Enhed	Revisionsprotokollatets tekst	Svar til RD august 05	Status pr. marts 2006
		<p>le oplysninger og forudsætninger, aktiviteter og resultater (.....)</p> <p>Revisionsdirektoratet skal til brug for en orientering af Revisionsudvalget bede oplyst status for ovenstående tiltag.</p>	<p><i>2005 blive revideret og bragt i overensstemmelse med den nyligt vedtagne parkeringsstrategi for København. I forbindelse hermed vil der blive indarbejdet yderligere faktuelle oplysninger om Parkering Københavns aktiviteter ligesom, der vil blive opstillet nye målepunkter, der skal sikre den videre udvikling og effektivisering af virksomheden. Disse oplysninger og målepunkter kan tillige anvendes i forhold til orientering af det politiske niveau. Arbejdet med at opnå en økonomistyring på højt niveau indgår i virksomhedsplanen for 2005 og forventes ført til ende inden årets udgang. Parkering København er af den opfattelse, at enheden allerede er kommet ganske langt i processen og på langt de fleste områder har opnået en økonomistyring svarende til niveau 3. Et enkelt væsentligt punkt udestår dog endnu – dokumentation af, at bemandingsniveauet i de enkelte organisatoriske enheder er afstemt med aktivitetsniveauet. Denne dokumentation tilvejebringes i sammenhæng med vores undersøgelse af, hvorvidt de personalemæssige ressourcer anvendes optimalt.</i></p> <p><i>Initiativet til indgåelse af samarbejde med 1-3 internationale storbyer, har foreløbig resulteret i udveksling af oplysninger og data med kolleger i Oslo. Det forventes, at samarbejdet kan udbygges</i></p>	<p><i>bedre sammenhæng mellem de forskellige økonomiopgaver.</i></p>

Side	Enhed	Revisionsprotokollatets tekst	Svar til RD august 05	Status pr. marts 2006
			<p><i>og intensiveres, ligesom det forventes, at der kan knyttes tilsvarende kontakte til andre offentlige parkeringsvirksomheder i Europa. Der arbejdes på at etablere en forening for offentlige parkeringsvirksomheder i Danmark, idet der herved bliver adgang til medlemskab af tilsvarende internationale forening. Herefter er der en umiddelbart adgang til en række informationer, der kan anvendes i forbindelse med benchmarking.</i></p> <p><i>Parkering København er helt enige i, at den løbende vurdering af virksomhedens produktivitet og effektivitet er en væsentlig bestanddel af ledelsesopgaven for Parkering Københavns direktion. Derfor arbejder Parkering København også løbende på at forbedre grundlaget for denne vurdering, og dette sker bl.a. ved den ovenfor nævnte udbygning af styringsredskaberne i form af bl.a. yderligere nøgletal og benchmarking.</i></p> <p><i>Om det statistiske ledelsesværktøj kan Parkering København konkret oplyse, at der ved hjælp af data om hvor, hvornår og under hvilke omstændigheder parkeringsafgifterne udskrives, foregår en løbende tilpasning af kontrolindsatsen.</i></p> <p><i>Herved sikres det, at virksomhedens hovedopgaver – at sikre fremkommelighed, trafiksikkerhed og en rimelig mulighed for alle til at finde en parkeringsplads – løses på den bedst tænkelige facon.</i></p>	

Side	Enhed	Revisionsprotokollatets tekst	Svar til RD august 05	Status pr. marts 2006
7.1 Revisionsaftale om intern revision i KTK (side 59-60)	KTK	Bygge- og Teknikudvalget har antaget en intern revision i KTK. Fra den interne revisionsrapportering har Revisionsdirektoratet valgt at uddrage enkelte områder og har således ikke afgivet egne kommentarer hertil. Enkelte bemærkninger vedrører IT-sikkerheden i KTK, hvor det bl.a. anbefales det at udarbejde en IT-sikkerhedspolitik for KTK.	<i>Bygge- og Teknikforvaltningen kan oplyse, at som konsekvens af det pågående arbejde i forvaltningen omkring en centralisering af IT-funktionen, vil de områder som er påpeget af den interne revision blive adresseret. De skal desuden påpeges, at i medfør af sikkerhedsregulativet BR422/02 §16 foreligger der en BTF-sikkerhedsinstruks underskrevet 16. december 2003, som omfatter alle enhederne i forvaltningen. Endvidere har Bygge- og Teknikforvaltningen i medfør af §12 i sikkerhedsregulativet gennemført en IT-risikoanalyse, hvor indholdet bl.a. ligger til grundlag for det fortsatte arbejde med IT-sikkerhed i forvaltningen.</i>	<i>Status uændret.</i>
Byfornyelsesprotokollat				
S. 6	P&A	Revisionsdirektoratet har ved revisionen hæftet sig ved: - At de modtagne opgørelser over godkendte byggeregnskaber i byfornyelsessager i 2004 ikke var fordelt på de relevante love.	<i>Plan & Arkitektur beklager, at listerne over de godkendte regnskaber ikke var fordelt på de relevante love som foreskrevet. Grundet uheldige omstændigheder i forbindelse med personaleudskiftning og et heraf opstået tidspres, var man ikke som normalt opmærksom på at kvalitetssikre de fremsendte lister. Plan & Arkitektur vil fremover sikre at listerne er udarbejdet korrekt.</i>	Der arbejdes fortsat på, at opgørelser udarbejdes omhyggeligt og med en professionel kvalitetssikring.
s. 6	P&A	- At de gennemgåede forretningsgangsbeskrivelser ikke var ajourført i tilstræk-	<i>Plan & Arkitektur er i gang med at opdatere forretningsgange, hvor det dog på</i>	Der er opdateret og udarbejdet forretningsgangsbeskrivelser på hele byforny-

Side	Enhed	Revisionsprotokollatets tekst	Svar til RD august 05	Status pr. marts 2006
		keligt omfang.	<i>byfornyelsesområdet kan være vanskeligt at holde trit med de hyppige lovændringer. Væsentlige dele af sagsbehandlingen, såsom gennemgang af aftalesedler, opdeling mellem vedligeholdelse og modernisering m.m. er dog ens uanset det aktuelle lovgrundlag.</i>	elsesområdet. De udarbejdede forretningsgangsbeskrivelser tilrettes til den nye organisation i 2006 og dette arbejde forventes afsluttet i efteråret 2006.
s. 6	P&A	- At Borgerrepræsentationens beslutningsgrundlag for byfornyelsen ikke udgjorde en del af det konkrete sagsmateriale.	<i>BR eller BTU træffer som oftest beslutninger for et antal ejendomme ad gangen. Plan & Arkitektur har derfor valgt ikke at kopiere beslutningsgrundlaget, som dokumentation i hver enkelt ejendomssag, som dog i alle sager er til stede og altid på fordring kan fremfindes fra arkiv. Plan & Arkitektur finder stadig denne metode acceptabel, og ønsker derfor at fastholde den.</i>	Punktet anses for afsluttet ved P&A's svar fra aug. 2005, idet P&A ønsker at fastholde den angivne metode.
s. 6	P&A	- At den i øvrigt kvalificerede sagsbehandling – bør af sikkerhedsmæssige grunde – overvejes forbedret ved at begrænse håndskrevne beregninger og anden dokumentationsmateriale i videst muligt omfang.	<i>Plan & Arkitektur har noteret sig Revisionsdirektoratets bemærkninger vedrørende håndskrevne beregninger og arbejds papirer. Plan & Arkitektur overvejer som en start muligheden for - af sikkerhedsmæssige grunde – at scanne disse dokumenter til arkivering samt at indføre en procedure til kvalitetssikring af beregningerne. Plan & Arkitektur vil i løbet af 1. kvartal 2006 lave en handlingsplan til sikring af elektronisk sagsbehandling.</i>	<i>P&A indscanner håndskrevne beregninger mv., således at de journaliseres som bilag i sagen. Handlingsplan for en elektronisk sagsbehandling vil blive udarbejdet og vurderet i forhold til TMF-forvaltningens øvrige tiltag inden der foretages større investeringer på dette område.</i>

Side	Enhed	Revisionsprotokollatets tekst	Svar til RD august 05	Status pr. marts 2006
Økonomistyring i Københavns Kirkegårde				
S. 3	KK	Revisionsdirektoratet finder det ikke entydigt, om de gældende bestemmelser, om kommuners opgavevaretagelse – herunder kommunalfuldmagtens bestemmelser om accessorisk virksomhed – indebærer, at Kirkegårdene kan udføre denne opgave. Dette bør klarlægges.	<i>Forvaltningen redegjorde i separat notat for forvaltningens vurdering af, hvorvidt opgavevaretagelsen opfylder betingelserne for accessorisk virksomhed.</i>	<i>Eftersom der blev stillet spørgsmålstegn til forvaltningens vurdering af opgavevaretagelsen, har forvaltningen gennem advokatfirmaet Bender von Haller Dragsted fået foretaget en vurdering af sagen. Resultatet af vurderingen var, at opgavevaretagelsen ikke opfylder betingelserne for accessorisk virksomhed, men derimod kan betegnes som lovligt salg af overskudkapacitet. Denne vurdering er uddybet indstillingens bilag 1A.</i>
Administration af råde-over ejendomme				
Side 3	P&A	Revisionsdirektoratet konstaterer, at der generelt mangler fyldestgørende dokumentation for driftsadministrationsperioden for de enkelte råde-over ejendomme i Plan & Arkitekturs sagsmateriale. Det har betydet, at det har været 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.	<i>Plan & Arkitektur skal beklage dette, som skyldes at Plan & Arkitekturs administration tidligere har været lagt an på behandling af enkeltsager. I den forbindelse har de af Revisionsdirektoratet efterspurgt oversigtlige informationer om værdi, købstidspunkt, salgstidspunkt, anvendelse, lovgrundlag mv. ikke foreligget, men er først i forbindelse med revisionens gennemgang blevet systematiseret. Disse oversigter vil fremover blive vedligeholdt og udbygget i en egentlig database.</i>	<i>De af Revisionsdirektoratet ubedte oplysninger vedr. råde-over ejendommene er blevet tilføjet i oversigten/databasen, og vil blive vedligeholdt og udbygget i det nødvendige omfang.</i>

Side	Enhed	Revisionsprotokollatets tekst	Svar til RD august 05	Status pr. marts 2006
Side 4	P&A	<p>Plan & Arkitektur har ikke løbende ført nærmere tilsyn med byfornyelsesselskabernes driftsadministration af kommunens ejendomme samt proaktivt indhentet information herom til brug for forvaltningens administration og styring af området.</p> <p>Plan & Arkitektur har i en lang årrække ikke indhentet driftsregnskaber for de enkelte råde-over ejendomme, som byfornyelsesselskaberne administrerer for kommunen, og dermed ikke haft kendskab til ejendommens økonomi. Det har betydet, at resultater i forbindelse med driften af råde-over ejendommene samt nedbringelse af prioritetsgælden ikke er blevet opgjort, afregnet og bogført i kommunens regnskab.</p> <p>Kommunens samlede tilgodehavender hos byfornyelsesselskaberne fra driften af ejendommene for hele perioden frem til 2003 er foreløbigt opgjort til 9,0 mio. kr. Endvidere udestår bogføringen af kommunens afdrag på prioritetsgæld for ejendommene i perioden frem til 2003 på i alt 31,8 mio. kr.</p>	<p><i>Plan & Arkitektur oplyser, at de er enige med Revisionsdirektoratet i, at den nuværende tilrettelæggelse ikke er tilfredsstillende. Ej heller er det i overensstemmelse med de nutidige krav til økonomistyring at holde ejendomsdriften uden for kommunens regnskab i så lang tid.</i></p> <p><i>Fremadrettet er der i Plan & Arkitektur iværksat tiltag, der dels tager sigte på, at resultaterne af driftsadministrationen fremover bogføres i kommunens regnskab i det følgende regnskabsår således, at fx gælden nedskrives efterhånden som den afdrages, dels at det kontrolleres, at selskabernes driftsadministration varetages økonomisk forsvarligt. Det er således besluttet årligt at indkalde og eftergå regnskaber og huslejevarslinger med henblik på bogføring og kontrol. Foreløbig er regnskaber for perioden indtil 31. december 2003 modtaget, og regnskaber for 2004 forventes snarest.</i></p>	<p><i>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.</i></p> <p><i>P&A har udarbejdet forretningsgang samt retningslinier (sidstnævnte af 11. maj 2005) om administration af råde-over ejendomme og det hermed forbundne tilsyn.</i></p> <p><i>Huslejevarslinger og regnskaber indhentes og checkes løbende i overensstemmelse med retningslinierne.</i></p> <p><i>Regnskaberne for 2003 og 2004 for ejendomme administreret af sbs og Byfornyelse København er alle modtaget og gennemgået. Dette har resulteret i de under det første punkt vedr. side 5 nævnte erstatningskrav.</i></p> <p><i>Mht. regnskaberne fra Håndværkets Byfornyelsesselskab henvises til det anførte under punktet "Den økonomiske håndtering af drift og salg af råde over ejendomme" side 40.</i></p> <p><i>Regnskaberne for 2005 skal fremsendes af selskaberne inden 1. april 2006.</i></p>

Side	Enhed	Revisionsprotokollatets tekst	Svar til RD august 05	Status pr. marts 2006
Side 4:	P&A	Revisionsdirektoratet har konstateret, at Plan & Arkitektur ved salg af råde-overejendomme først har bogført kontantudbetaling, låneafvikling mv. i kommunens regnskab mere end 5 år efter, at salget har fundet sted.	<i>Plan & Arkitektur er enig i, at de af Revisionsdirektoratet påviste forsinkelser og unøjagtigheder i forbindelse med bogføring af salgssummer og låneindfrielse i kommunens regnskab, selvsagt ikke er acceptable. Eventuelle fejl vil blive efterforsket og rettet, nye forretningsgangsbeskrivelser udarbejdet og for at sikre et mere retvisende overblik er det besluttet, at alle låneprovenuier og salgssummer skal gå direkte i kommunens kasse uden at "mellemlande" i et af byfornyelsesselskaberne. Plan & Arkitektur har i de seneste år solgt et større antal ejerlejligheder, og de bogføringsmæssige erfaringer hermed udnyttes ved tilrettelæggelsen af de nye procedurer. Dette forventes udført inden udgangen af oktober 2005.</i>	<i>Der henvises til det ovenfor anførte om udarbejdet forretningsgangsbeskrivelse på dette område.</i>

Side	Enhed	Revisionsprotokollatets tekst	Svar til RD august 05	Status pr. marts 2006
Side 4:	P&A	<p>Direktoratet konstaterer, at den periode, som kommunen har været i besiddelse af de enkelte råde-over ejendomme, har været længere end oprindeligt tiltænkt. En væsentlig årsag hertil er efter Revisionsdirektoratets opfattelse, at der ikke eksisterer en samlet afhændelsesplan/strategi for salget.</p> <p>Revisionsdirektoratet henstiller, at der udarbejdes en samlet afhændelsesplan/strategi for salget af kommunens resterende råde-over ejendomme.</p>	<p><i>Plan & Arkitektur oplyser, at de er enige i ønskeligheden af en sådan strategi/plan, der skal udformes under hensyntagen til lovbestemmelsen om at beboerne skal have ejendommene tilbudt på andelsbasis, og samtidig medtage hensynet til kommunens mulighed for at løse genhusningsopgaven forsvarligt, herunder økonomisk. Plan & Arkitektur vil derfor, med udgangspunkt i dels Socialministeriets skrivelse af 26. april 2005 om vilkår for afhændelse af råde-over ejendomme, dels den rækkefølge ejendomme færdigrenoveres, udarbejde forslag til en afhændelsesstrategi til forelæggelse for Bygge- og Teknikudvalget inden 1. november 2005.</i></p>	<p><i>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" i mødet den 23. november 2005 (BTU 661/2005). Strategien blev godkendt af udvalget.</i></p>
Side 5:	P&A	<p>Revisionsdirektoratet konstaterer, 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 bør efter direktoratets opfattelse føre til en samlet opgørelse over de økonomiske tab, som kommunen har lidt ved byfornyelsesselskabernes administration af råde-over</p>	<p><i>Plan & Arkitektur oplyser, at de nævnte forhold vedrører to af byfornyelsesselskaberne og de vil – som anbefalet af Revisionsdirektoratet – føre til en opgørelse af de økonomiske tab, der er lidt og rejsning af erstatningskrav. Således er der allerede rejst et delkrav på 175.000 kr. Materialet fra det 3. selskab forelå ikke før rapporten, men umiddelbart kan der i det efterfølgende modtagne materiale ikke påvises fejl fra dette selskabs side.</i></p>	<p><i>Erstatningssagen overfor SBS er endelig afgjort med indbetaling af 2.111.470 kr. fra selskabet og bogført i 2005 regnskabet.</i></p> <p><i>Erstatningskravet overfor Håndværkets Byfornyelsesselskab er foreløbigt opgjort til 487.746,48 kr. Selskabet har overdraget kravet til deres ansvarsforsikrings-selskab, som har overdraget sagen til deres advokat.</i></p> <p><i>For så vidt angår Byfornyelse København er en enkelt sag under behandling, supplerende materiale afventes fra sel-</i></p>

Side	Enhed	Revisionsprotokollatets tekst	Svar til RD august 05	Status pr. marts 2006
		ejendommene og danne grundlag for overvejelser om, hvorvidt der er basis for at rejse et erstatningskrav for tabet.		<i>skabet. Der er formentlig intet erstatningskrav, idet ejendommen giver driftsoverskud. Endelig afklaring forventes i løbet af april 2006.</i>
Side 5:	P&A	Direktoratet anbefaler, at Bygge- og Teknikudvalget fremover modtager fast orientering om kommunens råde-over ejendommene, fx i forbindelse med de årlige regnskabsforklaringer eller som en del af den årlige redegørelse for byfornyelsens forløb og de bevillingsmæssige muligheder.	<i>Plan & Arkitektur oplyser, at de vil følge Revisionsdirektoratets opfordring og orientere om råde-over ejendommene i forbindelse med den årlige redegørelse for byfornyelsens forløb og de bevillingsmæssige muligheder. Næste redegørelse forelægges udvalget i maj 2006.</i>	<i>Teknik- og Miljøudvalget vil som tilkendegivet blive orienteret om status vedr. råde-over ejendommene i den årlige redegørelse for byfornyelsens forløb og de bevillingsmæssige muligheder, første gang i maj 2006</i>
Side 5	P&A	Revisionsdirektoratet er 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 bør overvejes, hvorvidt administrationen af ejendommene kan overføres til anden side fx Københavns Ejendomme.	<i>Plan & Arkitektur oplyser, at de er fuldt indstillet på at forbedre administrationen af ejendommene gennem øget tilsyn med byfornyelseselselskaberne. Med hensyn til de ejendomme, som måtte blive besluttet bibeholdt af kommunen, overvejes det, at administrationen overføres til Københavns Ejendomme eller efter udbud placeres hos en professionel ejendomsadministrator. Spørgsmålet om udbudspligt af opgaven vil blive undersøgt, når antallet af ejendomme, den vedrører, kendes. Sagen vil blive forelagt det ansvarlige udvalg i 2006.</i>	<i>P&A har udarbejdet forretningsgangsbeskrivelse med tilhørende retningslinier om administration af råde-over ejendomme og det hermed forbundne tilsyn. Huslejevarslinger og regnskaber indhentes og checkes løbende i overensstemmelse med retningslinierne. Processen med afhændelsen er i gang, og det vil som anført blive vurderet, hvor administrationen af de ejendomme, der ikke afhændes skal placeres, når antallet kendes.</i>
Indled	P&A	Ejendommen Pommernsgade 8-10 er ikke indberettet til kommunens anlægsskar-	<i>Plan & Arkitektur undersøger p.t. om dette skyldes, at ejendommen er indbe-</i>	<i>Dette forhold er bragt i orden.</i>

Side	Enhed	Revisionsprotokollatets tekst	Svar til RD august 05	Status pr. marts 2006
ning Side 8, note 1:		totek og indgår derfor ikke i saldo-værdien.	<i>rettet sammen med Pommernsgade 12-14. Såfremt dette ikke er tilfældet beror den fejlagtige registrering på en fejl.</i>	
Tilvejebringelse og gennemførelse af byfornyelsesbeslutninger Side 20:	P&A	Plan & Arkitektur har oplyst, at Bygge- og Teknikudvalget, ud over kvartalsoversigten over kommunens genhusningsaktivitet, ikke modtager regelmæssig information om kommunens råde-over ejendommene. Bygge- og Teknikudvalget har således hidtil ikke modtaget orientering om, hvad kommunens råde-over ejendomme bliver anvendt til, efter at de er ombyggede, udlejningsgraden eller hvor mange, der er blevet solgt. Udvalget orienteres kun i de tilfælde, hvor Plan & Arkitektur skønner en orientering nødvendig af politiske hensyn, fx ved udleje af erhvervslejemål i højt prioriterede områder, som fx Carlton-bygningen på Vesterbro, eller udleje til formål med samfundsmæssig bevågenhed.	<i>Plan & Arkitektur bemærker, at ejendommene anvendes i overensstemmelse med lokalplanerne og mere enkeltstående beslutninger, truffet af BR eller BTU. Plan & Arkitektur vil dog fremover medtage en samlet oversigt i forbindelse med den årlige redegørelse for byfornyelsen.</i>	<i>Teknik- og Miljøudvalget vil som tilkendegivet blive orienteret om status for anvendelse af råde-over ejendommene i form af en oversigt i forbindelse med den årlige redegørelse for byfornyelsens forløb og de bevillingsmæssige muligheder, første gang i maj 2006</i>
S. 28:	P&A	Der har ikke foreligget forretningsgangsbeskrivelser eller retningslinier for driftsadministration og salg af råde-over ejendommene.	<i>Plan & Arkitektur oplyser, at de inden udgangen af 2005 vil udarbejde en skriftlig forretningsgangsbeskrivelse som samler op på dels Plan & Arkitekturs nuværende procedurer, dels almindelige retningslinier og lovkrav for såvel driftsadministration som salg på hhv. andels- og ejerbasis.</i>	<i>Forretningsgangsbeskrivelser om administration af råde-over ejendomme er udarbejdet. Forretningsgangsbeskrivelse om salg af råde-over ejendomme er under udarbejdelse og vil foreligge inden udgangen af marts 2006.</i>

Side	Enhed	Revisionsprotokollatets tekst	Svar til RD august 05	Status pr. marts 2006
Side 28:	P&A	Det har været forbundet med store vanskeligheder at indhente oplysninger om Plan & Arkitekturs regnskabsmæssige dispositioner i forbindelse med de 6 udvalgte råde-over ejendomme	<i>Plan & Arkitektur beklager, at de ikke har været i stand til at servicere Revisionsdirektoratet hurtigere og bedre, men undersøgelsen har krævet fremfindning af bilag flere år tilbage og gennemgang af ældre kvartalsafregninger fra byfornyelsesselskaberne.</i>	<i>Der er aftalt at alle henvendelser og leverancer til og fra Revisionsdirektoratet sker via Økonomiteamet for at kvalitets sikre og lette arbejdet for revisionen.</i>
Side 28	P&A	Det har været vanskeligt at få en samlet oversigt over kommunens råde-over ejendomme med relevante oplysninger såsom bl.a. antal, værdi, anskaffelsestidspunkt, salgspris mv.	<i>Plan & Arkitekturs oplyser, at deres administration har været lagt an på enkelt-sagsbehandling, og at mange oplysninger om ejendommene derfor alene har befundet sig i den pågældende ejendoms sag. Revisionens undersøgelse har krævet, at disse oplysninger fra enkeltsagerne blev samlet i en database, hvilket var tidskrævende. Også definitionen af råde-over ejendomme er undergået forandring under undersøgelsen. Plan & Arkitektur beklager, at indsamlingen og systematiseringen af disse oplysninger har forsinket undersøgelsen. Database vil blive udbygget og vedligeholdt, ligesom der vil blive etableret en ny database med de få erhvervslejemål, der er i råde-over ejendomme. Det skal dog tilføjes, at ejendommene er registreret i såvel OBR som i kommunens anlægskartotek.</i>	<i>Oversigten/ databasen er blevet udbygget med de af Revisionsdirektoratet påpegede relevante oplysninger, og bliver løbende vedligeholdt. P&A har udbedt sig diverse relevante oplysninger fra byfornyelsesselskaberne om de erhvervslejemål, der er i råde-over ejendomme. Database bliver etableret inden udgangen af juni 2006.</i>
Side 29	P&A	Plan & Arkitektur har hidtil ikke foretaget tilsyn med byfornyelsesselskabernes	<i>Plan & Arkitektur vil indkalde Revisionsdirektoratet til møde med henblik på</i>	<i>P&A ønsker at opretholde en god dialog med Revisionsdirektoratet og har et øn-</i>

Side	Enhed	Revisionsprotokollatets tekst	Svar til RD august 05	Status pr. marts 2006
		driftsadministration af kommunens råde-over ejendomme. Der er ligeledes ikke ført tilsyn med, hvorvidt selskaberne og dermed kommunen som ejendomsejer har overholdt lovgivningen på området.	<i>en præcisering af tilsynsopgaven umiddelbart efter Bygge- og Teknikudvalgets behandling af denne indstilling.</i>	<i>ske om at inddrage dets ekspertise på økonomistyringsområdet. Det foreslås derfor, at der afholdes halv-årlige statusmøder mellem Revisionsdirektoratet og P&A.</i>
Side 30:	P&A	Der indgår ikke oplysninger om sagsbehandling og betalinger i forbindelse med byfornylsesselskabernes administration og drift af kommunens råde-over ejendomme i kæmpearket. Kæmpearket indeholder ikke oplysninger om lovgrundlaget for den enkelte råde-over ejendom, og det er hidtil ikke fremgået af kæmpearket, når en ejendom er blevet solgt. Plan & Arkitektur har dog som konsekvens af Revisionsdirektoratets undersøgelse tilføjet oplysninger om salg af råde-over ejendomme i kolonnen "Bemærkninger" i kæmpearket. Der foretages ingen anden formaliseret informationsindsamling vedrørende råde-over ejendommenes driftsadministration og salg i Plan & Arkitektur.	<i>I forbindelse med revisionens gennemgang er de nævnte oplysninger som tidligere bemærket blevet indsamlet og systematiseret, og de således tilvejebragte databaser vil naturligvis blive udbygget og vedligeholdt.</i>	<i>Der henvises til besvarelsen anført ovenfor under status side 5, 3.punkt.</i>
Side 30:	P&A	Der foreligger ingen formaliseret procedure for fast periodisk ledelsesinformation vedrørende drift og administration af kommunens råde-over ejendomme i Plan & Arkitektur. Direktionen mødes med kontorlederne i Plan & Arkitektur hver 6. uge og kan her søge sig orienteret om kommunens råde-over ejendommene.	<i>Plan & Arkitektur udarbejder et koncept for kvartalsmæssig ledelsesrapportering i Plan & Arkitektur vedrørende administrationen af råde-over ejendomme. Konceptet vil blive præsenteret i forbindelse med budgetopfølgningen for oktober 2005.</i>	<i>Der blev udarbejdet et koncept til ledelsesrapportering i forbindelse med oktober 2005 kalkulen og fremsendt sammen med denne. Ledelsesrapporteringen vil fortsat følge kalkuleterminerne.</i>

Side	Enhed	Revisionsprotokollatets tekst	Svar til RD august 05	Status pr. marts 2006
		Direktionen modtager endvidere løbende opdateret oversigt over ejendomme og deres status i byfornyelsesprocessen fra kæmpeparket.		
Side 36	P&A	Samlet er det Revisionsdirektoratets indtryk, 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.	<i>Plan & Arkitektur oplyser, at der er igangsat en gennemgang af forretningsfører-aftaler med byfornyelsesselskaberne om deres løbende fremsendelse af driftsregnskaber, varslingskrivelser, afstemning af mellemregninger og øvrige økonomiske rapportering i forbindelse med deres driftsadministration. Aftalerne vil blive tilrettet i det omfang det måtte være nødvendigt for at formalisere det nødvendige økonomiske kommunale tilsyn. Gennemgangen forventes at være bragt endeligt på plads inden udgangen af 2005.</i>	<i>Regnskaber og huslejevarslinger indkaldes og checkes løbende i henhold til forretningsgangsbeskrivelser og retningslinier for administration af råde-over ejendomme, jf. besvarelse ovenfor. En egentlig ændring af forretningsfører-aftalerne 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..</i>
Side 37	P&A	Revisionsdirektoratet kan konstatere, at den periode, som kommunen har været i besiddelse af de enkelte råde-over ejendomme, har været længere end oprindeligt tiltænkt. En væsentlig årsag hertil er efter Revisionsdirektoratets opfattelse, at der ikke eksisterer en samlet afhændelsesplan for ejendommene. Revisionsdirektoratet henstiller, at der udarbejdes en samlet afhændelsesplan for kommunens resterende råde-over ejendomme. I den forbindelse bør der udarbejdes en procedure for hvornår og i hvilke situationer, tilbudspligten i for-	<i>Plan & Arkitektur er enige i, at det vil være hensigtsmæssigt, at der udarbejdes en egentlig afhændelsesstrategi for de ejendomme, der er tilbudspligtige efter byfornyelsesloven. Udgangspunktet må være, at ejendommene tilbydes beboerne i den rækkefølge, de er færdiggjorte og i overensstemmelse med ministeriets skrivelse af 26. april 2005. Såfremt beboerne takker nej til at overtage en ejendom som andelsboligforening, bør det overvejes at bevare ejerskabet med henblik på løsning af genhusningsopgaven og andre boligsociale anvisninger. For så vidt an-</i>	<i>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" i mødet den 23. november 2005 (BTU 661/2005). Strategien blev godkendt af udvalget.</i>

Side	Enhed	Revisionsprotokollatets tekst	Svar til RD august 05	Status pr. marts 2006
		<p>bindelse med kommunens afhændelse af en råde-over ejendom på andelsvilkår skal gives. Revisionsdirektoratet mener, at en sådan procedure naturligt bør indgå i en samlet afhændelsesplan for kommunens råde-over ejendomme.</p>	<p><i>går de fredede ejendomme bør disse udstykses i ejerlejligheder og sælges i den rækkefølge, de bliver ledige, såfremt beboerne ikke ønsker at overtage dem som andelsboligforeninger. Afhændelsesstrategien vil blive forelagt Bygge- og Teknikudvalget til godkendelse i 2005.</i></p>	
<p>Den økonomiske håndtering af drift og salg af råde-over ejendomme</p> <p>Side 40</p>	<p>P&A</p>	<p>Selskaberne har ... valgt at anvende to forskellige principper for ejendommenes driftsregnskaber. Driftsregnskaberne fra SBS Byfornyelse og Håndværkets Byfornylsesselskab går helt tilbage til kommunens overtagelse af ejendomme, mens Byfornyelse København har aftalt med Plan og Arkitektur at starte driftsregnskaberne 6 måneder efter skæringsdatoen for arbejderne afslutning.</p>	<p><i>Plan & Arkitektur skal hertil anføre, at fremgangsmåden mest indgående har været drøftet med Byfornyelse København, der har fulgt den af Plan & Arkitektur anbefalede fremgangsmåde. For de 2 andre selskabers vedkommende forestår et nærmere analysearbejde med at få placeret de enkelte perioders resultat i overensstemmelse med Boligstyrelsens cirkulære om offentlig støtte til byfornyelse og boligforbedring m.v. af 3. juli 1986.</i></p> <p><i>Driftsresultaterne er ikke løbende blevet afregnet, hvilket bl.a. skulle sikre at kommunens nettogæld til selskaberne blev mindst mulig så kommunen snarere oppebærer renteindtægter end afholder renteudgifter. Det fremhæves, at alle mellemværender forrentes.</i></p> <p><i>Forrentningen af driftsresultaterne har været drøftet med sbs byfornyelse, og det er aftalt, at kommunen får en forrentning svarende til Nationalbankens indskuds-</i></p>	<p><i>Efter en nærmere analyse af sbs driftsregnskaber har det vist sig, at deres periodisering er gennemført i overensstemmelse med cirkulæret.</i></p> <p><i>Mht. Håndværkets Byfornylsesselskab skal det behandles i samarbejde med selskabets revisor. Der er afholdt et indledende møde mellem P&A, selskabet og dets revisor. Selskabet satte viderebehandlingen af dette punkt i bero, da der blev fremsat erstatningskrav som nævnt ovenfor under det første punkt på side 5.</i></p> <p><i>P&A vil søge at få spørgsmålet om såvel periodiseringen, som erstatningskravet på plads, således at en endelig afklaring kan ske inden 1. juli 2006.</i></p> <p><i>Der er i første kvartal 2006 indgået en tilsvarende aftale med Byfornyelse København om forrentning. Der er endnu ikke opgjort et beløb, men det forventes at være ca. 2 mio. kr.</i></p>

Side	Enhed	Revisionsprotokollatets tekst	Svar til RD august 05	Status pr. marts 2006
			<i>rente - ½ %. Dette giver i perioden til 31. december 2003 ca. 800.000 kr. i renter. På baggrund af Byfornyelse Københavns skrivelse af 22. juni 2005 om revisionsprotokollatet forventer man at indgå en tilsvarende aftale.</i>	
Side 42	P&A	<p>Driftsregnskaberne for ejendommen Istedgade 49 & 51 dækker perioden 1996-1998 og viser, at Byfornyelse København har et tilgodehavende hos kommunen på ca. 127.000 kr. fra driften af ejendommen. Ejendommen blev solgt til overtagelse 1. januar 1999. Tilgodehavendet er ikke blevet afregnet med selskabet i forbindelse med salget af ejendommen, men udestår fortsat.</p> <p>Indholdet af driftsregnskaberne for de enkelte råde-over ejendomme vil blive bogført snarest, og den praktiske fremgangsmåde drøftes for tiden mellem Plan & Arkitekturs regnskabskontor og Revisionsdirektoratet.</p> <p>Plan & Arkitektur har oplyst, at forrentningen af kommunens tilgodehavender fra driften af råde-over ejendommene frem til 2005 i øjeblikket drøftes med byfornylsesselskaberne.</p>	<p><i>Plan & Arkitektur er naturligvis enig i, at bogføring af dispositioner i forbindelse med salg skal ske i umiddelbar tilknytning til aktiviteten, og finder det fuldt berettiget, at Revisionsdirektoratet udtaler alvorlig kritik på dette punkt.</i></p> <p><i>For at forebygge den slags fejl – og som en del af forbedringen af økonomistyringen i Plan & Arkitektur i det hele taget - budgetteres ejendomssalg nu og indgår dermed i kalkulerne.</i></p>	<i>Bogføringen sker nu som beskrevet i umiddelbart tilknytning til aktiviteten.</i>
Side 47	P&A	Låneafviklingen i forbindelse med salget af ejendommen (Istedgade 49-51) blev bogført i kommunens regnskab den 7. februar 2005, altså over 6 år efter salget	<i>Plan & Arkitektur har efterfølgende gennemgået samtlige transaktioner, og der er nu udarbejdet posteringsbilag, der tilsigter at berigtige fejlene i bogføringen.</i>	<i>Det berigtigende posteringsbilag er bogført i 2005 og de korrigerede transaktioner indgår således i det netop afsluttede regnskab 2005.</i>

Side	Enhed	Revisionsprotokollatets tekst	Svar til RD august 05	Status pr. marts 2006
		<p>af ejendommen. Af posteringsbilaget fremgår, at afgang ved lånoptagelse var på 21.985.700 kr. Der forekommer forskelle mellem beløb i posteringsbilag vedrørende låneafviklingen (21.985.700 kr.) og det beløb, som står anført i skødet for ejendommen (22.095.160 kr.). Samlet udgør disse forskelle kr. 109.460. Plan & Arkitektur har oplyst, at der arbejdes på en redegørelse for afvigelserne mellem posteringsbilag og skøde. Redegørelsen vil ligeledes omfatte det af Byfornyelse København betalte afdrag på 124.847 kr., som blev indregnet i kontantbetalingen.</p>	<p><i>Posteringsbilaget er forelagt Revisionsdirektoratet.</i></p>	
Side 46+48:	P&A	<p>Salget af ejendommen Istedgade 49 & 51 og fastsættelsen af købesummen heraf skete i henhold til lov om byfornyelse og boligforbedring fra 1983. Det fremgår ikke af sagsakterne, hvordan beregningen af salgsprisen er fremkommet. Prisen er alene præsenteret som resultatet af en forhandling mellem byfornylsesselskabet og lejere. ...</p> <p>Endelig er kommunens mellemregning med byfornylsesselskabet vedrørende driften af Istedgade 49 & 51 som tidligere nævnt ikke blevet afviklet i forbindelse med salget. Plan & Arkitektur har oplyst, at tilgodehavendet vil blive afregnet og bogført snarest i forbindelse med Plan & Arkitekturs behandling af de indhentede driftsregnskaber for råde-over ejen-</p>	<p><i>Plan & Arkitektur bemærker, at med hensyn til prisfastsættelsen og bogføringen mv. for Istedgade 49-51 var der tale om det første salg, som blev gennemført på byfornylsesselskabets og lejernes initiativ. Salget indbragte kommunen en række erfaringer, der efterfølgende er nyttiggjort, jf. bemærkningen om ejerlejligheden.</i></p>	<p><i>Sagen vurderes som afsluttet.</i></p>

Side	Enhed	Revisionsprotokollatets tekst	Svar til RD august 05	Status pr. marts 2006
		<p>dommene.</p> <p>Revisionsdirektoratet har modtaget materiale vedrørende Plan & Arkitekturs økonomiske håndtering af salget af en ejerlejlighed i april 2004. Af sagsmaterialet fremgår, at den kontante udbetaling og de regnskabsmæssige posteringer i forbindelse med salget er foretaget inden for to måneder efter, at salget er sket og lejligheden overtaget af køber.</p>		
Side 49:	P&A	<p>Revisionsdirektoratet anbefaler, at der tilrettelægges 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.</p>	<p><i>Plan & Arkitektur vil foretage afstemninger af mellemregninger med byfornyelsesselskaberne således at de løbende foreligger afstemt og skriftligt bekræftet.</i></p>	<p><i>Som ovenfor anført under punktet i revisionsprotokollat om årsregnskab s. 49 er byfornyelsesselskaberne 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.</i></p>
Byfornyelses selskabernes driftsadministration Side 55	P&A	<p>Det er byfornyelsesselskabernes ansvar at opkræve husleje, herunder afregning i forhold til fraflyttede lejere.</p> <p>Revisionsdirektoratet har i Plan & Arkitekturs indhentede ejendomsregnskaber for råde-over ejendommene i hele perioden frem til 31. december 2003 kunnet konstatere lejetab ved enkelte af de ejendomme, som direktoratet har udvalgt i sin stikprøve.</p> <p>Samlet udviser de 6 udvalgte ejendomme et lejetab på 954.385 kr. i perioden 1994-2003.</p>	<p><i>I kraft af den allerede igangsatte gennemgang og eventuelle tilretning af forretningsfører aftalerne har Plan & Arkitektur taget initiativ til at etablere det fornødne tilsyn med opkrævning af husleje m.v.</i></p> <p><i>For så vidt angår Viktoriagade 20, hvor lejetabet er opgjort til 540.428 kr. har Plan & Arkitektur anmodet SBS om en nærmere forklaring. Selskabet har meddelt, at 417.465 kr. hidrører fra tomgang i ombygningsperioden hvilket udløser statsrefusion. Derudover er der et udæk-</i></p>	<p><i>Jf. ovenfor under status vedr. første punkt, side 28.</i></p> <p><i>Sagen er afsluttet.</i></p>

Side	Enhed	Revisionsprotokollatets tekst	Svar til RD august 05	Status pr. marts 2006
			<p><i>ket lejetab på 122.963 kr. idet byggestarten måtte udskydes som følge af genhusningsproblemer. Dette tab må kommunen som udlejer selv dække.</i></p> <p><i>Sagerne vedrørende de øvrige ejendomme fra de tre selskaber vil blive analyseret, og der vil blive rejst de relevante erstatningskrav.</i></p>	<p><i>Vedr. erstatningskrav henvises til svaret side 5, første punkt.</i></p>
Side 57:	P&A	<p>Plan & Arkitektur har på baggrund af de manglende driftsregnskaber i perioden ikke kunnet efterprøve selskabernes beregning af eget administrationshonorar og dermed heller ikke kunnet efterprøve dette element i beregningen af den omkostningsbestemte del af huslejen i de enkelte ejendomme.</p> <p>Revisionsdirektoratet har ikke foretaget en fuldstændig efterprøvning af byfornyelsesselskabernes opkrævning af honorarer bl.a. som følge af at flere af driftsregnskaberne for de 6 udvalgte ejendomme er akkumuleret for flerårige perioder. Revisionsdirektoratet har konstateret mindre væsentlige fejl i opkrævningen.</p>	<p><i>Plan & Arkitektur vil fremover efterprøve honorarberegningen i forbindelse med de årlige regnskaber.</i></p>	<p><i>Honorarberegningen vil blive efterprøvet i forbindelse med gennemgangen af huslejevarslinger og regnskaber i overensstemmelse med den udarbejdede forretningsgangsbeskrivelse med tilhørende retningslinier om administration af råde-over ejendomme.</i></p>
Side 60:	P&A	<p>Revisionsdirektoratet anbefaler, at der fastsættes nogle målsætninger for kommunens anvendelse af råde-over ejendomme, og at Plan & Arkitektur fremover løbende følger op på disse målsætninger.</p>	<p><i>Plan & Arkitektur har hidtil baseret målsætningerne for anvendelse af råde-over ejendomme på, at ejendommene skal anvendes i overensstemmelse med lokalplanerne. Det vil sige, at boliger skal anvendes til beboelse, erhvervslejemål til</i></p>	<p><i>Målsætningerne for anvendelsen af råde-over ejendomme fremgår af førnævnte indstilling om salgsstrategi mv., der blev godkendt af Bygge- og Teknikudvalget den 23. nov. 2005.</i></p>

Side	Enhed	Revisionsprotokollatets tekst	Svar til RD august 05	Status pr. marts 2006
			<i>erhverv der kan forenes med boligerne og området, alle lejligheder skal lejes ud, og ledige boliger skal anvendes til genhusning og måske på længere sigt til opfyldelse af sociale forpligtelser. For så vidt angår bl.a. Hedebygade 30 og Colbjørnsensgade 17 er ejendommene reserveret særlige sociale formål.</i>	
Side 60	P&A	Endelig skal Revisionsdirektoratet anbefale til overvejelse, at Plan & Arkitektur forelægger Bygge- og Teknikudvalget det huslejeniveau, der gælder for de fem kvarterer.	<i>Plan & Arkitektur vil forelægge huslejereglerne for Bygge- og Teknikudvalget i 2005.</i>	<i>Huslejeniveauerne blev i den førnævnte indstilling om salgsstrategi mv. forelagt og godkendt af Bygge- og Teknikudvalget den 23. nov. 2005.</i>