

**Københavns Kommune
Teknik- og Miljøforvaltningen**

**Direktionsnotat af 29. maj 2013
Revision af regnskabet for 2012**

Indholdsfortegnelse

	Side
1. Indledning	2
Revision af regnskab 2012 – sammenfatning	4
1.1 Forventede revisionsbemærkninger	4
1.1.1 Forventede revisionsbemærkninger for 2012	4
1.1.2 Revisionsbemærkninger for 2009-2011, der videreføres	4
1.2 Observationer fra årsregnskabsrevisionen for 2012	4
1.3 Opfølgning på ikke afsluttede observationer fra 2009-2011 – øvrige forhold	4
1.4 Afsluttede observationer fra 2009-2011 – øvrige forhold	5
2. Afslutning	5
3. Forventede revisionsbemærkninger for 2012	6
4. Revisionsbemærkninger for 2009-2011, der videreføres	6
5. Observationer i øvrigt fra årsregnskabsrevisionen for 2012	6
5.1 Bevillingskontrol	6
5.2 Center for Kirkegårde - takster og opkrævning	8
5.3 Center for Kirkegårde – afstemning af indtægter og debitorer	10
5.4 Center for Miljø – afstemning af indtægter	10
5.5 Center for Trafik – Afstemning af indtægter	12
5.6 Center for Parkering – afstemning af parkeringsafgifter	13
5.7 Center for Parkering – Indtægter fra betalingsparkering	15
6. Opfølgning på ikke afsluttede observationer fra 2009-2011 – øvrige forhold	16
6.1 Anlægsstyring (2010)	16
6.2 Omkostninger og risiko for fiktive eller uautoriserede transaktioner (2010)	17
6.3 Center for Trafik – Afstemning af indtægter	18
7. Afsluttede observationer fra 2009-2011	19
7.1 Afsluttede observationer fra 2009-2011 – revisionsbemærkninger	19
7.2 Afsluttede observationer fra 2009-2011 – øvrige forhold	19
8. Revisionsopgaver udført af Intern Revision	20
8.1 Løn og tjenestemandspensioner	20
8.2 Serviceeftersyn	21
8.3 Revision af årsregnskabet 2012	21

1. Indledning

Vi er ved at afslutte revisionen af årsregnskabet for Københavns Kommune for 2012 og har gennemgået regnskabet for Teknik- og Miljøudvalget. Som led i revisionen rapporteres hermed vores kommentarer til udvalgets regnskab. Vi forventer ikke at afgive yderligere kommentarer til udvalgets regnskab for 2012. Vores kommentarer vil indgå i den samlede beretning om revisionen af kommunens regnskab, som fremsendes senest 15. september 2013.

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

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






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

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

Notatet er opdelt i en beskrivelse af forventede revisionsbemærkninger for 2012, der består af revisionsbemærkninger, der er konstateret i forbindelse med revisionen for 2012 og revisionsbemærkninger, der videreføres fra tidligere år.

Notatet indeholder endvidere forhold i øvrigt, der er identificeret i forbindelse med revisionen for 2012 samt opfølgning på forhold, vi bemærkede i forbindelse med revisionen for 2009-2011.

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

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

Som det fremgår af afsnit 2 "Revision af regnskab 2012 – sammenfatning," er der identificeret svagheder i enkelte af de gennemgåede revisionsområder i forvaltningen. Vi vurderer dog ikke, at disse svagheder kan medføre væsentlige fejl i det samlede regnskab for Københavns Kommune. Men det er vores anbefaling, at ledelsen tager stilling til, om forretningsgangene og de interne kontroller skal styrkes på disse områder.

Revision af regnskab 2012 – sammenfatning

1.1 Forventede revisionsbemærkninger

1.1.1 Forventede revisionsbemærkninger for 2012

Revisionsbemærkninger	Konklusion	Afsnit
Der er ikke forventede revisionsbemærkninger for 2012	I/A	I/A

1.1.2 Revisionsbemærkninger for 2009-2011, der videreføres

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

1.2 Observationer fra årsregnskabsrevisionen for 2012





Revisionsområde	Konklusion	Afsnit
Bevillingskontrol		5.1
Center for Kirkegårde - takster og -opkrævning		5.2
Center for Kirkegårde - afstemning af indtægter og debitorer		5.3
Center for Miljø - afstemning af indtægter (affaldsgebyrer mv.)	AFVENTER	5.4
Center for Trafik - afstemning af indtægter	AFVENTER	5.5
Center for Parkering - afstemning af parkeringsafgifter		5.6
Center for Parkering - Indtægter fra betalingsparkering		5.7

1.3 Opfølgning på ikke afsluttede observationer fra 2009-2011 – øvrige forhold

Ledelsens initiativer på nedenstående revisionsområder fra 2009-2011 er fortsat ikke tilendebragt. Vi har i afsnit 6 omtalt, hvorfor vi på nuværende tidspunkt ikke vurderer, at forholdene er afsluttet.

Opfølgning på ikke afsluttede observationer fra 2009-2011 – øvrige forhold	Konklusion	Afsnit
Anlægsstyring		6.1
Omkostninger og risiko for fiktive eller uautoriserede transaktioner		6.2
Center for Trafik – afstemning af indtægter (2011)		6.3

1.4 Afsluttede observationer fra 2009-2011 – øvrige forhold

Afsluttede observationer fra 2009-2011 – øvrige forhold	Konklusion	Afsluttet
Center for Parkering – håndtering af likvide midler ¹⁾		
Amager Strandpark I/S ²⁾		

¹⁾For vores detaljerede kommentarer henvises til direktionsnotat af 2. januar 2013. Ledelsen er bekendt med risikoen, men har vurderet, at den er minimal – og at risikoen imødegås i det omfang det er muligt af hensyn til driften. Vi har ikke fundet grundlag for at tilsidesætte denne vurdering.

²⁾Forvaltningen har i 2012 og foråret 2013 foretaget afstemninger og en række øvrige tiltag til udskillelse af Amager Strandpark I/S fra Københavns Kommunes regnskab. Udskillelsen sker med regnskabsmæssig virkning fra 1. januar 2013. Herefter vil Amager Strandpark I/S således ikke længere indgå i Københavns Kommunes regnskab, hvorfor vi anser forholdet for afsluttet.

2. Afslutning

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

København, den 29. maj 2013

Deloitte

Statsautoriseret Revisionspartnerselskab


Lyngge Skovgaard
statsautoriseret revisor


John Menå
statsautoriseret revisor

3. Forventede revisionsbemærkninger for 2012

Der er ikke forventede revisionsbemærkninger for 2012.

4. Revisionsbemærkninger for 2009-2011, der videreføres

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

5. Observationer i øvrigt fra årsregnskabsrevisionen for 2012

5.1 Bevillingskontrol

Observation

Prioritet



Vi har i forbindelse med vores revision af Teknik- og Miljøforvaltningens regnskab for 2012 foretaget en gennemgang af forklaringer til afvigelser mellem bevillings- og regnskabstal og finder anledning til at nævne merforbruget på følgende bevilling:

- Bevillingen til Takstfinansieret drift, overførsler, er på 24.741 t.kr., og har et forbrug på 46.171 t.kr.

Merforbruget er således på 21.430 t.kr., svarende til 86,6 %

Bevillingsområdet omfatter to hovedområder - dels affaldsområdet, dels deponering af forurenede jord på Kalvebod Miljøcenter (KMC).

Merforbruget på 21,4 mio. kr. er fordelt på de to områder således:

- Affaldsområdet havde et merforbrug på 90,5 mio. kr., der består af flere udgifter på 34,9 mio. kr. og færre indtægter på 55,7 mio. kr. Den væsentligste afvigelse vedrører dagrenovationsområdet på 67,8 mio.kr., der består af flere udgifter på 17 mio. kr. og færre indtægter på 50,8 mio. kr.
- KMC havde et mindreforbrug på 69,2 mio. kr., med færre udgifter på 8,6 mio. kr. og flere indtægter på 60,6 mio. kr.

Der nævnes indledningsvis i regnskabsforklaringerne, at det oprindelige budget er korrigeret med regnskabsoverførsler fra 2011 og ændringer som følge af overførsler til anlæg.

Dette forstår vi på den måde, at der er indhentet de fornødne tillægsbevillinger som dermed er indarbejdet i korrigeret budget. Alligevel henvises der i regnskabsforklaringerne til regnskabsoverførslerne – forklaringerne er således ikke tydelige på afvigelser mellem regnskab og det korrigerede

5.1 Bevillingskontrol

budget, som er krævet ifølge kommunens Regnskabscirkulære.

Der henvises også til ændringer i Budget- og regnskabssystem for kommuner. Disse forelå allerede den 10. januar 2012, og indgår derfor i årets tillægsbevillinger.

Vi er af den opfattelse, at der ikke foreligger den fornødne klarhed i udformningen af regnskabsforklaringerne til det konstaterede merforbrug.

Det må også konstateres, at årets budgetopfølgning ikke har været tilstrækkelig til at hindre merforbruget. Affaldsområdet har i 2012 været vanskeligt styrbart, men i disse tilfælde er budgetstyringen efter vores opfattelse derfor mere væsentlig, end i normale situationer.

Teknik- og Miljøforvaltningen oplyser, at der er igangsat et arbejde med henblik på at forbedre styringen af bevillingen til Takstfinansieret drift. Intern Revision er i gang med en undersøgelse af gebyrer vedrørende indsamling på baggrund af *Planlægningsnotat af 29. august 2012*. Endelig rapport forventes i første halvår 2013, men er ikke modtaget på tidspunktet for vores rapportering.

I Revisionsberetning for 2011 af 9. august 2012 anføres i Revisionsbemærkning nr. 4 mangler ved administrationen af affaldsgebyrer, som der nu tages højde for.

Der arbejdes med, hvordan rammerne kan præciseres, således at der - udover at området skal hvile i sig selv over en årrække - også tages hensyn til saldoen på udlægskonti. Der er fokus på indtægterne og udgifterne. Forskellen mellem indtægter og udgifter (herunder udgifter til anlæg) overføres ved årets afslutning til udlægskonti.

5.1 Bevillingskontrol

Anbefalinger

Vi anbefaler, at forvaltningens ledelse sikrer, at den løbende økonomistyring hindrer et merforbrug, således at kommunens bevillingsregler overholdes.

Ledelsens kommentarer

Teknik- og Miljøforvaltningen er enig i revisionens observationer og anbefalinger, men skal samtidig bemærke, at det korrigerede budget kun tager højde for regnskabsoverførsler fra 2011 og ikke medtager den akkumulerede saldo på udlægskontiene, som også indeholder over- og underskud fra tidligere år. Regnskabsforklaringerne på bevillingen er derfor lavet med udgangspunkt i vedtaget budget.

Med henblik på at forbedre økonomistyringen har forvaltningen oprettet særskilte organisationsnumre til henholdsvis Affaldsområdet og KMC for at sikre en mere klar og entydig økonomistyring af bevillingen. Teknik- og Miljøforvaltningen vil i samarbejde med Økonomiforvaltningen sikre at bevillingen bedre afspejler de specielle forhold på det takstfinansierede område, herunder overholdelsen af "hvile i sig selv"-princippet.

Ansvarlig

CRS (ØKF og CMI)

Status

I gang

5.2 Center for Kirkegårde - takster og opkrævning

Observation

Vi har som led i den løbende revision foretaget stikprøvevis gennemgæng af takstopkrævninger under Center for Kirkegårde.

Vores revision har givet anledning til bemærkninger, som er gengivet i hovedtræk nedenfor. For vores detaljerede kommentarer og anbefalinger henvises til direktionsnotat af 2. januar 2013.

Prioritet



5.2 Center for Kirkegårde - takster og opkrævning

Brugeradgange til Kirkegårdssystemet (BSK):

Vi har konstateret, at der ikke foretages løbende gennemgang af brugeradgange til Kirkegårdssystemet, hvorfra alle faktureringer sker.

Ledelsen oplyste i direktionsnotatet af 2. januar 2013, at den fremadrettet ville indføre kvartalsvis gennemgang af brugeradgange. Det er Deloitte's vurdering, at dette vil være tilstrækkeligt til at imødegå risiciene.

Vi vil i forbindelse med revisionen for 2013 følge op på, om dette er implementeret.

Log for takstændringer:

Medarbejdere med fuld adgang til Kirkegårdssystemet har adgang til at ændre takster og kunde-stamdata. Vi anbefalede fremadrettet kontrol af taksterne, når de opdateres i systemet, samt gennemgang af ændringslog i den mellemliggende periode.

Ved revisionen har vi foretaget stikprøvevis kontrol af indtastede takster uden bemærkninger.

Ledelsen oplyste, at den fremadrettet vil sikre, at der foretages kontrol og godkendelse af indtastede takster, når de ændres. Det er Deloitte's vurdering at dette – sammen med en gennemgang af ændringsloggen – vil være tilstrækkeligt til at imødegå risiciene.

Takstberegninger:

Vi har konstateret, at taksterne i et vist omfang er beregnet på baggrund af historiske tal (tillagt pris-/lønfremskrivning) eller på baggrund af ”markedspriser” ud fra, hvad tilsvarende institutioner i området opkræver for tilsvarende ydelse (primært krematoriet). Taksterne dækker ikke på alle områder de reelle kostpriser.

Vi anbefaler, at der arbejdes med tilretning af takster og prisfastsættelsesprincipper, således at beregningerne opdateres og taksterne dækker kostpriserne (dog henset til udmeldte maks.-takster fra ministeriet).

Ledelsen oplyste, at alle takster vil blive genberegnet i forbindelse med budgetforslaget for 2014. Vi vil i forbindelse med revisionen for 2013 følge op på, om dette er sket.

Forretningsgang for rykkerprocedure:

Vi konstaterede, at den skriftlige forretningsgang for rykkerprocedure ikke er opdateret til de aktuelle og faktiske forhold.

5.2 Center for Kirkegårde - takster og opkrævning

Ledelsen oplyste, at de ville opdatere forretningsgangen. Vi vil i forbindelse med revisionen for 2013 følge op på ovenstående forhold.

5.3 Center for Kirkegårde – afstemning af indtægter og debitorer

Observation

Prioritet



Vi har foretaget en gennemgang af Center for Kirkegårdes afstemninger af indtægter og debitorer i forbindelse med årsregnskabet.

Vi har i den forbindelse konstateret, at der foreligger tilfredsstillende afstemninger mellem Kirkegårdssystemet og økonomisystemet for så vidt angår både indtægter og debitorer.

Revisionen af området har således ikke givet anledning til bemærkninger.

Anbefalinger

I/A

Ledelsens kommentarer

I/A

Ansvarlig

I/A

Status

I/A

5.4 Center for Miljø – afstemning af indtægter

Observation

Prioritet

AFVENTER

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

Grundlag for gebyrerne genereres via Affaldssystem København (ASK).

For de private affaldsgebyrer sker opkrævning via ejendomsskatten. Vi har derfor anmodet om en afstemning mellem Ejendomsskattesystemet og ASK for så vidt angår indtægterne.

For erhvervsaffaldsgebyrerne dannes grundlaget i ASK, mens opkrævning sker via fakturering, som foretages af KoncernService (KS).

Vi har derfor anmodet om en afstemning mellem ASK, Navision og KØR for så vidt angår indtæg-

5.4 Center for Miljø – afstemning af indtægter

terne.

Afstemningerne udarbejdes af henholdsvis Københavns BorgerService og KoncernService. Teknik- og Miljøforvaltningen har anmodet om, at afstemningerne blev udarbejdet, men det oplyses, at det af ressourcemæssige hensyn ikke har været muligt.

Vi har således ikke modtaget de anmodede afstemninger af indtægterne på rapporteringstidspunktet og anmoder om, at de udarbejdes og fremsendes til os snarest.

TMF's regnskab for 2012 viser indtægter fra affaldsområdet som helhed på 593.957 t.kr.

Det skal dog bemærkes, at vi har modtaget afstemninger de tilgodehavender, som er oversendt til opkrævning hos Københavns Borgerservice fra henholdsvis Navision og KØR. Afstemningerne viser, at der ikke er differencer mellem KBS' opgørelse, Navision og KØR på totalniveau – men at der er enkelte debitorer, hvor der fortsat er forskelle, hvilket forvaltningen har oplyst, at man er opmærksom på og løbende arbejder på at afklare – differencerne kan eksempelvis skyldes, at der betales til KS / forvaltningen i stedet for til KBS, hvorfor der løbende vil være enkelte forskelle på enkeltdebitorer.

Anbefalinger

I/A

Ledelsens kommentarer

Teknik- og Miljøforvaltningen har fremsendt afstemninger af forvaltningens samlede tilgodehavender, der er sendt til opkrævning hos Københavns Borgerservice fra henholdsvis Navision og KØR. Afstemningerne er fremsendt til revisionen den 23. maj 2013 og viser, at KBS opgørelse pr. 31. december 2012 er afstemt til Navision og KØR på totalniveau. På debitorniveau er der dog stadig differencer, hvilket bl.a. skyldes at debitor betaler til KS / forvaltningen i stedet for til KBS, hvorfor der løbende vil være enkelte forskelle på enkeltdebitorer. Forvaltningen er opmærksom på dette og arbejder løbende på at afklare differencerne.

Afstemning af indtægterne for Center for Miljø (affaldsgebyrer for private og erhvervsaffaldsgebyrer), samt for Kalvebod MiljøCenter (KMC) er under udarbejdelse hos Koncernservice og forventes afsluttet senest ultimo juni 2013.

Afstemningen mellem KMC og KØR er foretaget, og differencer er på nuværende tidspunkt ved at blive identificeret. For afstemningen mellem ASK og KØR (affaldsgebyrer) er afstemningen delt op i to dele, hhv. fakturadelen og kreditnotadelen. Fakturadelen er næsten færdig afstemt og også her er Koncernservice ved at identificere differencer. Kreditnotadelen er endnu ikke udarbejdet, fordi der

5.4 Center for Miljø – afstemning af indtægter

afventes et udtræk fra Oxygene over fritagelser og kreditnotaer, som Koncernservice skal bruge til at afstemme efter. Center for Miljø vil snarest fremsende det ønskede udtræk.

På grund af det store KK-projekt SAO (Samling Af Opgaver i KK) har det af ressourcemæssige hensyn ikke været muligt for Koncernservice at udarbejde afstemningerne indenfor den tidsfrist som oprindeligt var aftalt med Teknik- og Miljøforvaltningen. Center for Ressourcer følger tæt op på status for afstemningernes udarbejdelse med Koncernservice.

Ansvarlig	Status
CRS (KS, KBS og CMI)	AFVENTER

5.5 Center for Trafik – Afstemning af indtægter

Observation	Prioritet	AFVENTER
-------------	-----------	----------

Vi har anmodet om en afstemning af subsystemer til Navision med henblik på en verifikation af de indtægter, som CTR har bogført i året.

Afstemningerne udarbejdes af KoncernService. Teknik- og Miljøforvaltningen har anmodet om, at afstemningerne blev udarbejdet, men det oplyses, at det af ressourcemæssige hensyn ikke har været muligt.

Vi har således ikke modtaget de anmodede afstemninger på rapporteringstidspunktet og anmoder om, at de udarbejdes og fremsendes til os snarest.

Anbefalinger

Vi anmoder om, at afstemningerne snarest fremsendes til os.

Ledelsens kommentarer


Koncernservice har til Teknik- og Miljøforvaltningen oplyst, at de er i gang med foretage afstemning af indtægter mellem Containerportalen og Navision, og at der er identificeret en række differencer, som KS er i gang med at udrede.

På grund af det store KK-projekt SAO (Samling Af Opgaver i KK) har det af ressourcemæssige hensyn ikke været muligt for Koncernservice at udarbejde afstemningerne indenfor den tidsfrist som oprindeligt var aftalt med Teknik- og Miljøforvaltningen. Center for Ressourcer følger tæt op på status for afstemningernes udarbejdelse med Koncernservice.

5.5 Center for Trafik – Afstemning af indtægter

Ansvarlig	Status
CRS (KS og CTR)	AFVENTER

5.6 Center for Parkering – afstemning af parkeringsafgifter

Observation	Prioritet	
<p>Indtægter vedrørende parkeringsafgifter udgør i 2012 151.157 t.kr. (2011: 143.339 t.kr.)</p> <p>Vi har i lighed med tidligere år anmodet om en afstemning mellem parkeringsafgiftssystemet og økonomisystemet KØR. CPK oplyser, at det fortsat ikke er muligt at trække data om antal ud af parkeringsafgiftssystemet, hvorfor der i stedet er indført kompenserende kontroller.</p> <p>Fra parkeringsafgiftssystemet overføres data til KMD-debitor (debitor-system), hvor afgiften pålignes. Der sker samtidig bogføring på indtægtskontiene. Vi har derfor i forbindelse med regnskabsafslutningen foretaget stikprøvevis test af de kontroller, som CPK udfører for at sikre, at der sker korrekt overførsel mellem parkeringsafgiftssystemet og KMD-debitor, herunder CPK's gennemgang af fejllister og sikring af, at der overføres det korrekte antal afgifter mellem systemerne (parkeringsafgiftssystemet opererer med antal, mens KMD-debitor og KØR opererer med beløb).</p> <p>Vi er klar over, at der ikke findes en direkte afstemningsmetode grundet de manglende udtræksmuligheder, og det er vores vurdering, at CPK – ud fra de foreliggende muligheder – udfører de bedst mulige kontroller til at sikre korrekt overførsel til KMD-debitor.</p> <p>I lighed med tidligere år har vi konstateret, at der ikke sker afstemning mellem pålignede afgifter i KMD-debitor og de indtægter, der fremgår af indtægtskontiene. CPK oplyser, at indtægtskontiene fortsat anvendes til en række forskellige transaktioner – herunder nedskrivning af tilgodehavender hos SKAT og reguleringer vedrørende tidligere år (f.eks. klager) mv., hvilket vanskeliggør afstemningsmulighederne.</p> <p>Derved er der en risiko for, at indtægterne ikke fuldt ud matcher de pålignede afgifter i KMD-debitor – enten fordi der bogføres for få indtægter, eller fordi der bogføres indtægter, som slet ikke vedrører parkeringsafgifterne.</p> <p>Det er fortsat CPK's opfattelse, at der som følge af tæt budgetopfølgning og daglig gennemgang af fejllister mv. ikke kan forekomme væsentlige, uopdagede fejl i regnskabet.</p> <p>Vi skal bemærke, at vi som led i revisionen har sammenholdt indtægterne med tidligere år, CPK's</p>		

5.6 Center for Parkering – afstemning af parkeringsafgifter

forventninger og de afvigelsesforklaringer, som CPK har givet. Vi har i den forbindelse ikke fundet indikation for væsentlige fejl i regnskabet, uagtet at der ikke er foretaget en egentlig afstemning mellem antallet af parkeringsafgifter og de bogførte indtægter for året.

Anbefalinger

Som udgangspunkt har vi anbefalet, at der indføres flere konti under IM-grupperingerne for indtægterne for at sikre bedre afstemningsmuligheder. CPK har undersøgt muligheden, men oplyser dog, at data i det nuværende setup ikke kan adskilles tilstrækkeligt til at flere konti vil afhjælpe udfordringerne.

Vi anbefaler derfor, at CPK fortsat holder fokus på udfordringerne og deres løsning i takt med forbedringer af systemerne eller implementering af nye systemer på området, således at det sikres, at data kan leveres i den ønskede form, og at afstemningsmulighederne derved forbedres.

Ledelsens kommentarer

For så vidt angår flere konti under IM-grupperingen for indtægterne, så er Teknik- og Miljøforvaltningen enig med revisionens observationer og anbefalinger og vil fortsat holde fokus på afstemningsudfordringerne og deres løsning i takt med forbedringer af systemerne eller implementering af nye systemer på området. Som tidligere anført er Teknik- og Miljøforvaltningen ikke systemejer på KMD Debitor og har derfor ikke selv adgang til at gennemføre ændringer, men kan alene komme med anbefalinger til forbedring af systemet.

Der er udarbejdet en business case, der beskriver, hvorledes de samlede arbejdsgange (fra pålæggesse, over klager til betaling) omkring håndteringen af parkeringsafgifter ved hjælp af et moderne og afprøvet IT-system kan forbedres samtidig med, at der kan opnås en besparelse.

Ansvarlig	Status
CRS og CPK (KBS)	I gang

5.7 Center for Parkering – Indtægter fra betalingsparkering

Observation

Prioritet



SityClient:

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

Det er dog ikke muligt at lave et udtræk af SityClient for hele 2012 til afstemningsbrug, idet der er tale om omfattende data – hvorfor et sådant udtræk vil lukke systemet ned, hvorved der ikke kan foretages betalinger i betalingsautomaterne i mellemtiden.

Som følge heraf har vi i stedet foretaget stikprøvevis test af de kontroller, som CPK gennemfører med henblik på at sikre korrekt overførsel fra SityClient til KØR.

Revisionen har ikke givet anledning til bemærkninger.

Mobilbetalinger:

En del af betalingerne i betalingsautomaterne foretages via selskaberne EasyPark og Parkman (ny leverandør fra 2012). Bogføring heraf foretages på baggrund af indbetalinger i banken (via NETS).

Herudover indhenter forvaltningen erklæring fra revisorerne for EasyPark og Parkman, hvor det anføres, om indtægterne er korrekt overført til Københavns Kommune. Der er endnu ikke indkommet erklæringer for 2012 (forventes i løbet af sommeren), mens erklæring for 2011 – dateret 3. april 2013 - ikke har givet anledning til bemærkninger.

Håndtering af likvide midler:

I forbindelse med den løbende revision har vi gennemgået CPK's forretningsgange i forbindelse med håndtering af likvide midler i forbindelse med tømning af betalingsautomaterne. Der henvises til en detaljeret beskrivelse heraf i direktionsnotatet af 2. januar 2013.

Revisionen har ikke givet anledning til væsentlige bemærkninger.

Anbefalinger

I/A

Ledelsens kommentarer

I/A

Ansvarlig

Status

I/A

I/A

6. Opfølgning på ikke afsluttede observationer fra 2009-2011 – øvrige forhold

6.1 Anlægsstyring (2010)

Observation/risiko

Prioritet



I 2010 foretog vi en temaundersøgelse af forvaltningens anlægsstyring. Vores observationer kan overordnet sammenfattes således:

1. For økonomifunktionen er der på nogle områder behov for opstramning af budget- og regnskabsstyringen med henblik på overholdelse af kommunens retningslinjer
2. Der bør foretages risikovurderinger i samarbejde mellem bygherre og entreprenør som viderrapporteres til Økonomiudvalget i overensstemmelse med kommunens retningslinjer
3. Der bør ske en opdatering af forvaltningens forretningsgang for anlægsudgifter og anlægsregnskaber, og forretningsgangen bør indeholde anvendelsen af risikovurderinger ved den løbende budgetopfølgning

Forvaltningen oplyser, at punkterne 1-2 fortsat er under forbedring, mens punkt 3 anses for afsluttet i forbindelse med opdatering af forretningsgangene for anlægsudgifter og anlægsregnskaber.

Når anbefalingerne endnu ikke er fuldt implementeret skyldes det, at der pt. er et arbejde i gang omkring implementering af risikostyring i systemet Primavera, som skal gøre det muligt at danne grundlag for systematisk dataindsamling og foretage risikoopfølgning på tværs af projekter.

Implementeringen var forventet afsluttet i løbet af 2012, hvilket dog ikke helt er lykkedes.

Ledelsens kommentarer

Ad. 1 Økonomifunktionen vil kontakte revisionen i forbindelse med at få klargjort yderligere omkring observationen og anbefalingen om, at TMF bør foretage en fuld implementering af opfølgning på risici i forbindelse med udarbejdelsen af anlægsoversigter til Økonomiudvalget.


Ad. 2 Implementeringen af risikostyringen i systemet Primavera er endnu ikke udført.

Ad. 3 Ledelsen er enig med Deloitte i, at forholdet er afsluttet.

6.1 Anlægsstyring (2010)

Ansvarlig	Status
CAN og CRS	I gang

6.2 Omkostninger og risiko for fiktive eller uautoriserede transaktioner (2010)

Observation	Prioritet
<p>Vi konstaterede i 2011, at der var sket opdatering af forretningsgangsbeskrivelsen for godkendelse i KØR Workflow i oktober 2012. Det var dog vores opfattelse, at denne fortsat ikke fuldt ud er udarbejdet i overensstemmelse med kommunens kasse- og regnskabsregulativ, bilag 4.1 "Bilag om bogføring" – det der ikke er konsistens i anvendelsen af begreberne <i>godkender</i>, <i>attestant</i> og <i>anviser</i>, ligesom de opgaver, der beskrives under de enkelte funktioner, ikke er i overensstemmelse med bilag 4.1.</p> <p>Vi anbefalede i den forbindelse en tilretning af forvaltningens forretningsgangsbeskrivelse for godkendelse i workflow, således at denne blev tilrettet efter de faktiske forhold og i overensstemmelse med kasse- og regnskabsregulativets regler.</p> <p>Vi har fået oplyst, at der ikke efterfølgende er sket ændringer i forretningsgangen.</p>	
Anbefaling	
<p>Vi anbefaler, at forvaltningens forretningsgangsbeskrivelse for godkendelse i workflow tilrettes efter de faktiske forhold og i overensstemmelse med kasse- og regnskabsregulativets regler, samt at de implementeres snarest muligt.</p> <p>Vi anbefaler desuden, at forvaltningen sikrer, at gennemgang af transaktioner med samme 1. og 2. godkender fortsat gennemgås løbende, så risikoen for fiktive/uautoriserede transaktioner begrænses.</p>	
Ledelsens kommentarer	
<p>Teknik- og Miljøforvaltningen har i 2011 blandt andet behandlet og opdateret de to følgende forretningsgange:</p> <ul style="list-style-type: none"> • Behandling af e-fakturaer i KØR Workflow, sidst ændret den 24. oktober 2011, Version nr.: 1.1 • Disponering og godkendelse (kreditor), sidst ændret den 17. oktober 2011, Version nr.: 1.1 <p>I ændringerne er der taget højde for Kasse- og regnskabsregulativets bilag 4.1 om bogføringsdefini-</p>	

6.2 Omkostninger og risiko for fiktive eller uautoriserede transaktioner (2010)

tion af opgaver, således at anvendelse af begreberne *attestant*, *anviser* og *godkender* er i overensstemmelse hermed samt konsistente i forhold til indholdet i forretningsgangene.

I forretningsgangene er det defineret, at både *attestant* og en *anviser* er godkendere, men af hensyn til KØR-systemets anvendelse af begreberne *1. Godkender for attestant* og *2. Godkender for anviser* er dette også defineret således i forretningsgangen for KØR Workflow. Derimod anvendes begreberne *attestant* og *anviser* i Navision og i forretningsgangene generelt.

Forvaltningen har på denne baggrund anvendt begge definitioner i de forretningsgange, som ikke alene vedrører centre i forvaltningen, der anvender KØR. For forretningsgange, der alene vedrører KØR-centrene, er begreberne *1. Godkender* og *2. Godkender* anvendt da KØR-systemet understøtter disse begreber. Ellers anvendes begreberne *attestant* og *anviser* hver for sig som godkender i forretningsgangene, hvilket er i overensstemmelse med Kasse- og regnskabsregulativet.

Forretningsgangene fastholder ligeledes forvaltningens retningslinjer om "to på tråden" på alle udbetalinger. Derfor er *1. Godkender (attestanten)*, den der skal sikre, at den korrekte vare bestilles, og *2. Godkender (anviseren)* er den budgetansvarlige, som kan disponere over en større beløbsgrænse.

Ansvarlig

Status

CRS

I gang

6.3 Center for Trafik – Afstemning af indtægter

Observation

Prioritet

I forbindelse med revisionen for 2011 konstaterede vi, at der i forbindelse med et serverskifte var sket et nedbrud, hvorfor det ikke var muligt at foretage afstemning mellem subsystemet "container- og gravportalen" (et system, som genererer indtægter) og Navision. I de dataudtræk, som vi modtog, var der en forskel på 3,9 mio. kr. mellem portalen og bogføringen.

CTR oplyste, at man ville følge op på forholdet i 2012 – herunder foretage en afklaring af afstemningsdifferencerne samt undersøge, om der var sket væsentlige tab af data i øvrigt.

Vi har endnu ikke modtaget dokumentation for, at der er sket en afklaring heraf.

6.3 Center for Trafik – Afstemning af indtægter

Anbefalinger

Vi anbefaler, at der følges op på afstemningsdifferencerne for 2011, således at det sikres, at differencer identificeres og eventuelle rettelser foretages.

Vi anbefaler desuden, at det undersøges, hvorledes tab af data er sket, således at der kan sikres mod fremtidige datatab i forbindelse med opdateringer af it-systemerne.

Ledelsens kommentarer

Ud af ca. 540 forskellige debitorer er der sket matchning vedrørende de 370. Det vil sige, at der er differencer på 170 debitorer. Disse gennemgås manuelt og differencerne identificeres. På nuværende tidspunkt er ca. 140 af de 170 debitorer gennemgået manuelt.

Det kan identificeres hvilke poster i henholdsvis Navision og Containerportalen som ikke matcher - men det kan ikke umiddelbart forklares hvorfor. Det er ikke ligetil at se hvilke fakturaer som er dannet på baggrund af poster fra containerportalen, og hvilke som er oprettet manuelt. Derfor arbejdes der videre på først at identificere differencerne og derefter at forklare dem. Når KS har gennemgået de sidste 30 debitorer, vil Teknik- og Miljøforvaltningen fremsende den endelige afstemning til revisionen.

Ansvarlig

CRS (KS og CTR)

Status

I gang

7. Afsluttede observationer fra 2009-2011

7.1 Afsluttede observationer fra 2009-2011 – revisionsbemærkninger	Oprindelig konklusion	Afsluttet
Fastsættelse af affaldsgebyrer ¹⁾ (2011)		
Byggesagsgebyrer ¹⁾ (2011)		

¹⁾ Revisionsbemærkningerne er afsluttet i forbindelse med den løbende revision for 2012. Vi henviser derfor til direktionsnotat af 2. januar 2013 for detaljerede beskrivelser.

7.2 Afsluttede observationer fra 2009-2011 – øvrige forhold	Oprindelig konklusion	Afsluttet
Center for Parkering – afstemning af parkeringsafgift (2011)		

8. Revisionsopgaver udført af Intern Revision

8.1 Løn og tjenestemandspensioner

Som led i vores revisionsplanlægning har vi aftalt med Intern Revision, at Intern Revision udfører revisionen af løn- og tjenestemandspensioner. Det er fortsat os, der har det overordnede ansvar for revisionens udførelse, og vi deltager derfor aktivt i planlægningen af revisionsindsatsen på dette område. Vi afholder opfølgingsmøder med Intern Revision under udførelse af revisionsopgaven, og vi foretager review af det udførte revisionsarbejde.

Vi har aftalt med Intern Revision, at Intern Revision udarbejder rapporteringen vedrørende revision af løn og tjenestemandspensioner, som vi godkender, inden den tilgår forvaltningen.

Hovedkonklusionen fra gennemgangen er:

"Det er vores vurdering, at Teknik- og Miljøforvaltningen har etableret og gennemfører en hensigtsmæssig forvaltning af lønområdet i overensstemmelse med de gældende retningslinjer for Københavns Kommune.

HR-afdelingen har generelt implementeret gode og veldokumenterede kontroller, som er i overensstemmelse med de "Obligatoriske retningslinjer for løn- og personaleområdet i Københavns Kommune". Vi har dog identificeret enkelte forbedringsmuligheder:

- *Vi har konstateret, at TMF ikke har etableret særskilt ledelsesrapportering til direktionen vedrørende lønområdet. Rapportering sker på de samlede udgifter pr. enhed. TMF har i 2012 foretaget en vurdering af personalegruppernes gennemsnitslønninger. Forvaltningens muligheder for dataudtræk vanskeliggør dog analyser af lønforholdene.*
- *Det gennemførte ledelsestilsyn er ikke tilstrækkeligt dokumenteret til, at IR har kunnet efterprøve kontrollen.*
- *Der er en betydelig risiko forbundet med indtastning af løndelev i DI23, idet indtastningen medfører direkte opdatering i lønsystemet med efterfølgende udbetaling. Indberetning via DI23 bevirker, at de forebyggende og opdagende kontroller, som er implementeret ved indtastning af løndelev i LPA-portal, delvis tilsidesættes.*
- *Medarbejderes ferie og fravær registreres ikke i alle tilfælde rettidigt i Vagtplan. Registeringerne danner efter overførsel til KMD's fraværsmodule baggrund for nedenstående:*
 - *Afregning af ikke-afholdt ferie til Feriefonden efter ferieårets udløb. Risikoen er, at der afregnes beløb til Feriefonden for ferie, som allerede er afviklet.*

- *Anmeldelse og anmodning om refusion hos bopælskommunen ved medarbejders sygefravær. Ved for sen anmeldelse af fraværet til bopælskommunen mister Københavns Kommune retten til at modtage sygedagpenge frem til anmeldelse af fraværet sker.*
- *Månedlig afstemning / specifikation af manuelle posteringer på hovedart 1 – Løn gennemføres ikke i henhold til regelsættet. Løntransaktioner, som ikke registreres via lønsystemet, er ikke-rutinedata, og er derfor ikke omfattet af de sædvanlige kontroller i lønsystemet.”*

For detaljeret redegørelse henvises til rapporteringen fra Intern Revision.

8.2 Serviceeftersyn

Intern Revision har i 2012 ikke foretaget eftersyn hos decentrale enheder under Teknik- og Miljøforvaltningen.

8.3 Revision af årsregnskabet 2012

Intern revision har efter aftale foretaget revision af dele af årsregnskabet for 2012. Der foreligger udkast til rapport herom, hvor hovedkonklusionen er:

”Det er vores vurdering, at Teknik- og Miljøforvaltningen har udarbejdet afstemningsmateriale og dokumentation i overensstemmelse med regnskabscirkulæret for Københavns Kommune.

Ved revision af enkelte regnskabsposter har vi konstateret følgende væsentlige forhold:

- *Fysiske anlæg til salg:*
Fysiske anlæg til salg er ikke opskrevet til forventet salgsværdi.
- *Tilskudsdeklarationer:*
Der verserer en retssag vedrørende kommunens tinglyste tilskudsdeklarationer på en række andelsejendomme. Kommunen har vundet en sag herom ved Østre Landsret, men sagen er efterfølgende anket til Højesteret. Kommunens advokat vurderer, at der er risiko for et væsentligt økonomisk tab, såfremt sagen falder ud til modpartens fordel. I kommunens regnskab er indarbejdet en noteoplysning, hvori tilskudsdeklarationerne anføres som et eventuelaktiv, idet værdien heraf ikke kan opgøres pålideligt.”