

## Bilag 2

### Observationer og handlingsplaner vedr. gebyrer på affaldsområdet i Teknik- og Miljøforvaltningen

Observation fra IR	Forvaltningens handleplaner
1 Observation: Manglende skriftlig instruks for omkostningsopgørelse og gebyrfastsættelse på affaldsområdet	<ul style="list-style-type: none"><li>• Teknik- og Miljøforvaltningen vil udarbejde en skriftlig instruks, som imødekommer de udfordringer, som Intern Revision påpeger. Teknik- og Miljøforvaltningen vil i forbindelse med udarbejdelsen af en eller flere instrukser overveje, hvilken detaljeringsgrad der er mest hensigtsmæssig.</li><li>• Der udarbejdes en ny kontoplan på det nye organisationsnummer 40011, som udover opdelingen på funktioner indarbejder dimensionen (indsamling, behandling, fælles formål mm.) med henblik på bedre økonomistyring.</li><li>• For aktiviteter, udført af enheder i de øvrige forvaltninger, mener Teknik- og Miljøforvaltningen, at de enkelte forvaltninger, der bidrager til omkostningssiden, har et ansvar for, at de lever op til, at den omkostning som henføres til affaldsområdet svarer til kostprisen. Teknik- og Miljøforvaltningen vil naturligvis forholde sig kritisk til alle omkostninger, der vedrører affaldsområdet, herunder omkostninger fra andre forvaltninger i Københavns Kommune.</li></ul>
2 Observation: Fordeling af bogførte fællesomkostninger	<ul style="list-style-type: none"><li>• Der foretages en dokumenteret gennemgang af omkostninger bogført på funktion 1.38.60 (fælles formål), og dette beskrives uddybende i instruksen for omkostningskalkulation og gebyrfastsættelse.</li><li>• Teknik- og Miljøforvaltningen journaliserer løbende relevante regneark i forvaltningens journaliseringssystem eDoc.</li></ul>
3 Observation: Fordeling af omkostninger på ordninger for husholdninger og virksomheder	<ul style="list-style-type: none"><li>• Forvaltningen vil i arbejdet med skriftlige instrukser analysere nærmere, i hvilke tilfælde affaldsområdet skal styres ved hjælp af yderligere udlægskonti eller implementering af en regnearksmodel.</li><li>• Teknik- og Miljøforvaltningen journaliserer løbende relevante regneark i forvaltningens journaliseringssystem eDoc, hvor de også låses.</li></ul>

<p>4 Observation: Låsning og arkivering af regneark, som danner grundlag for bogføringen eller regneark, der i øvrigt anses som dokumentation</p>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Teknik- og Miljøforvaltningen journaliserer løbende relevante regneark i forvaltningens journaliseringssystem eDoc, hvor de også låses.</li> </ul>
<p>5 Observation: Ordninger for Glas, papir og pap hhv. storskrald og haveaffald</p>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Der udarbejdes en ny kontoplan på det nye organisationsnummer 40011, som udover opdelingen på funktioner indarbejder dimensionen (indsamling, behandling, fælles formål mm.) med henblik på bedre økonomistyring.</li> <li>• Forvaltningen vil i arbejdet med skriftlige instrukser analysere nærmere, i hvilke tilfælde affaldsområdet skal styres ved hjælp af yderligere udlægskonti eller implementering af en regnearksmodel.</li> </ul>
<p>6 Observation: Omkostninger der ikke er medtaget i omkostningskalkulationen</p>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Det overvejes, hvordan regnskabet i fremtiden vil kunne baseres på omkostninger.</li> </ul>
<p>7 Observation: Henførte omkostninger fra andre enheder til affaldsområdet – opgørelsesmetode og dokumentation</p>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Teknik- og Miljøforvaltningen vil i arbejdet med en skriftlig instruks for omkostningskalkulation og gebyrfastsættelse udarbejde en beskrivelse af aktiviteter, der udføres af enheder uden for affaldsområdet</li> <li>• For aktiviteter, udført af enheder i de øvrige forvaltninger, mener Teknik- og Miljøforvaltningen, at de enkelte forvaltninger, der bidrager til omkostningssiden, har et ansvar for at de lever op til, at den omkostning, som henføres til affaldsområdet, svarer til kostprisen. Teknik- og Miljøforvaltningen anmoder løbende om dokumentation for omkostninger fra andre enheder.</li> <li>• Konteringsvejledningen, som opdateres årligt i forbindelse detailbudgetprocessen, beskriver, hvad der skal konteres på det enkelte område. I den forbindelse vil der ske tilpasning af områdetekster.</li> </ul>

8	Observation: Gebyrfastsættelse	<ul style="list-style-type: none"><li>• Teknik- og Miljøforvaltningen vil i arbejdet med en skriftlig instruks for omkostningskalkulation og gebyrfastsættelse udarbejde en beskrivelse af gebyrfastsættelsen, herunder overholdelse af hvile-i-sig-selv princippet for de enkelte ordninger.</li></ul>
9	Observation: Akkumulerede saldi på udlægskonti er forbundet med usikkerhed	<ul style="list-style-type: none"><li>• Teknik- og Miljøforvaltningen vil gennemgå posteringerne på udlægskonti med henblik på at vurdere behovet for korrektioner.</li></ul>
10	Observation: Anlægsaktiver udgiftsføres i anskaffelsesåret	<ul style="list-style-type: none"><li>• Der udarbejdes en skriftlig instruks vedrørende omkostningskalkulation og gebyrfastsættelse, hvor forvaltningen vil redegøre for den regnskabsmæssige behandling af anlægsaktiver på affaldsområdet.</li></ul>