



**KØBENHAVNS KOMMUNE**

Økonomiforvaltningen

Center for Økonomi og HR

**NOTAT**

**Til ØU**

03-01-2012

**Covernotat vedr. Intern Revisions kommissorium til analyse og vurdering af Økonomiforvaltningens budgetmodel**

Sagsnr.  
2012-1003

**Baggrund**

På baggrund af de to fejl i budget 2012 omkring udlodningen af prøvestensselskaberne samt Børne- og Ungdomsudvalgets aktivitetstilpasning har Økonomiforvaltningen anmodet Intern Revision(IR) om at gennemgå den nuværende budgetmodel, herunder aktivitetstilpasningen. IR har nu udarbejdet et kommissorium og tidsplan for denne gennemgang.

Dokumentnr.  
2012-4972

Sagsbehandler  
Bjarke Markvard Nielsen

**Videre proces**

IR har oplyst, at deres gennemgang først foreligger den 6. februar 2012, og ikke som tidligere oplyst i januar 2012. IRs gennemgang vil blive præsenteret for ØU den 28. februar 2012.

**Center for Økonomi og  
HR, afsnit I**

Rådhuset  
1599 København V

E-mail  
Z38P@okf.kk.dk

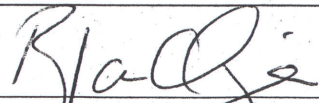
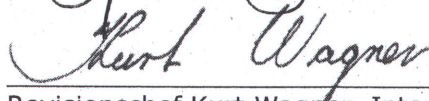


KØBENHAVNS KOMMUNE  
Intern Revision

19. december 2011

# PLANLÆGNINGSNOTAT

**Analyse og vurdering af budgetmodellen  
Økonomiforvaltningen  
2011**

Rapportmodtager:	 Direktør Bjarne Winge, Økonomiforvaltningen
Opgaveejer:	 Revisionschef Kurt Wagner, Intern Revision

## INDHOLDSFORTEGNELSE

<b>1. BAGGRUND</b> .....	3
<b>2. UNDERRETNING AF ØKONOMIUDVALGET</b> .....	4
<b>3. RISIKOVURDERING</b> .....	4
<b>4. FORMÅL, OMFANG OG METODE</b> .....	5
<b>4.1. FORMÅL</b> .....	5
<b>4.2. OMFANG</b> .....	5
<b>4.3. METODE</b> .....	6
<b>5. RESULTAT</b> .....	6
<b>6. TIDSPLAN OG RAPPORTERING</b> .....	7
<b>6.1. TIDSPLAN</b> .....	7
<b>6.2. RAPPORTERING</b> .....	7
<b>7. OPGAVETEAM</b> .....	7

## 1. BAGGRUND

Direktionen i Økonomiforvaltningen (ØKF) har anmodet Intern Revision om at gennemføre en analyse og vurdering af den værende budgetmodel samt ØKF's og fagforvaltningernes kvalitetskontrol af såvel budgetrammer som aktivitetstilpasningen. Rolle og ansvarsfordelingen skal tillige være omfattet af vurderingen.

Baggrunden for ØKF's anmodning er, at ØKF har konstateret to væsentlige budgetfejl i forbindelse med udarbejdelse af budget 2012:

### **Prøvestensselskabet**

Ved en fejl blev udlodningen fra Prøvestensselskaberne på 58,25 mio. kr. indregnet to gange i finansieringen til budget 2012.

På Borgerrepræsentationens møde d. 15. juni 2011 blev det vedtaget, at udlodning fra Prøvestensselskaberne på 58,25 mio. kr. skulle reserveres i kommunekassen som finansiering til budgetforhandlingerne for 2012.

Udlodningen fra Prøvestenen blev indarbejdet som et kassetræk på kommunens finansposter ultimo juni og indgik i opgørelsen af kommunens udsponerede finansiering til anlæg på 885,4 mio. kr. i forbindelse med augustindstillingen.

Ved en fejl blev opgørelsen af kommunens udsponerede finansiering ikke korrigeret for kassetrækket, som samtidig indgik som et selvstændigt finansieringsforslag i budgetforhandlingerne.

### **Børne- og Ungdomsudvalgets aktivitetstilpasning for 2012 og frem**

Hvert år i maj vedtager Borgerrepræsentationen en aktivitetstilpasning, der regulerer de efterspørgselsstyrede serviceområder i forhold til befolkningsudviklingen. Dette sikrer, at forvaltningerne får penge i forhold til de udsving, der er i befolkningen. Økonomiforvaltningen (ØKF) har nu konstateret en fejl i antallet af børn, som aktivitetstilpasningen for BUU er reguleret efter. Fejlen berører budgetårene 2012 og frem og betyder, at BUU's budget er 72,9 mio. kr. for lavt. Børne- og Ungdomsforvaltningen (BUF) har bekræftet, at der er tale om en fejlberregning.

## 2. UNDERRETNING AF ØKONOMIUDVALGET

Nedenstående er meddelt til Økonomiudvalget:

*"Jf. tidligere drøftelse i ØU angående sagen om udlodning af Prøvestensselskaberne er Intern Revision blevet bedt om at gennemgå ØKF's arbejdsgange i forbindelse med større budgetberegninger. Det har resulteret i tre konkrete forbedringer der giver en højere grad af sikkerhed:*

- *Der skal indbygges kontroller, således at resultater automatisk bliver sammenlignet med resultater af en alternativ beregningsmetodik. På den måde kan mulige tastefejl og formelfejl findes.*
- *Så snart en formel eller beregning er kontrolleret i Excel, skal de pågældende celler låses.*
- *Der skal udarbejdes vejledninger/forretningsgangsbeskrivelser af centrale arbejdsgange, så nye medarbejdere hurtigt kan sættes ind i arbejdsgangene.*

*ØKF vil desuden udarbejde regler for god håndtering af Excel-beregninger, og der peges på kontroller og arbejdsgange, der minimerer disse fejl. Samtidig fortsætter praksis med, at der altid er mere end én person, der udarbejder og kontrollerer beregningerne.*

*ØKF foreslår herudover på baggrund af den konkrete sag:*

- *at Intern Revision udarbejder en skriftlig redegørelse af ovenstående gennemgang af kvalitetssikringen,*
- *at Intern Revision undersøger praksis for Økonomiforvaltningens og fagforvaltningernes kvalitetstjek af såvel rammer som aktivitetstilpasningen, herunder fastlæggelse af klar rolle- og ansvarsfordeling.*
- *at redegørelsen forelægges ØU i januar måned og behandles på et møde, hvor IR er til stede. Ved samme lejlighed vil ØU få forlagt præcis tidsplan for korrektion af BUU's budgetrammer for 2012 som følge af fejl-beregningen".*

## 3. RISIKOVURDERING

Budgetmodellen understøttes af excelregnemark. Modellen omfatter et rammemark, der indeholder de overordnede og konsolidere budgetrammer samt en række yderligere regne-

ark (herunder demografimodellen), der generer data til rammearket.

Med udgangspunkt i den excel-baserede budgetmodel samt tilhørende manuelle procedurer har intern Revision identificeret følgende risikoområder:

- Inddata til budgetmodellen/forudsætninger for budgetmodellen
  - Risiko for, at beslutninger i Borgerrepræsentationen (BR) og fagudvalgene, der vedrører kommunens budget, ikke indregnes eller ikke indregnes korrekt i budgetmodellen.
  - Risiko for budgetfejl på grund af, at generelle budgetforudsætninger, eksempelvis aktivitetspasninger via demografimodel, ikke indregnes korrekt.
- Risiko for at budgetmodellens struktur ikke understøtter at modellens inddata, beregninger og resultater er veldokumenterede og gennemsigtige
- Risiko for at ændringer i Budgetmodellen ikke implementeres som forudsat
- Risiko for manglende adskillelse af drift og udvikling
- Risiko for at ikke autoriserede medarbejdere har adgang til budgetmodellen
- Risiko for at validering og efterprøvning af budgetmodellens resultater ikke gennemføres effektivt

## **4. FORMÅL, OMFANG OG METODE**

### **4.1. Formål**

Formålet er at analysere og vurdere ØKF's administration af budgetmodellen samt ØKF's og fagforvaltningernes kvalitetskontrol af såvel budgetrammer som aktivitetsstilpasningen. Rolle og ansvarsfordelingen skal tillige være omfattet af vurderingen.

### **4.2. Omfang**

Vi vil analysere og vurdere ØKF's metoder til at

- sikre fuldstændighed mellem budgetmodellen og beslutninger i BR og fagudvalg

- kvalitetssikre ændringer af inddata og beregninger.
- validere budgetmodellens resultater.
- versionsstyre ændringer til inddata og beregninger.
- udarbejde generel modeldokumentation.
- sikre, at kun medarbejdere med arbejdsbetinget behov har adgang til at foretage ændringer i Excel-arkene
- sikre at styrken af de indbyggede interne kontroller i modellen er effektive
- sikre at inddata til budgetmodellen, beregninger og resultater er gennemskuelige og veldokumenterede

Vi vil tillige analysere og vurdere fagforvaltningernes metoder til at

- validere inddata til budgetmodellen (herunder aktivitetspasninger som følge af demografiske ændringer)
- validere budgetmodellens resultater

Endelig vil vi vurdere om de etablerede grænseflader mellem ØKF og fagforvaltningerne er hensigtsmæssige, herunder en vurdering af rolle og ansvarsfordelingen.

#### **4.3. Metode**

Opgaven løses via interview af udvalgte medarbejdere i ØKF og om nødvendigt af medarbejdere i andre forvaltninger. Vi rekvirerer og gennemgår relevant dokumentation.

En succesfuld løsning af opgaven er bl.a. afhængig af, at ØKF afsætter den fornødne tid til at deltage i analysen.

Vi vil løbende informere om og drøfte vores informationer med de involverede forvaltninger.

### **5. RESULTAT**

Med udgangspunkt i den gennemførte analyse og vurdering af budgetmodellen m.v. udarbejder intern Revision et kata-

log indeholdende operationelle og implementerbare anbefalinger, som ØKF kan anvende ved forbedringen af modellen.

## **6. TIDSPLAN OG RAPPORTERING**

### **6.1. Tidsplan**

Analysen gennemføres december 2011 og januar 2012. Der udarbejdes rapport der sendes i udkast ultimo januar 2012.

Der tages forbehold for afslutningstidspunktet såfremt der opstår uforudsete og væsentlige forhold, der udvider opgaven.

### **6.2. Rapportering**

Der udarbejdes rapport med nødvendige bilag. Materialer tilsendes ledelsen i ØKF til høring inden det endelige rapport udarbejdes.

## **7. OPGAVETEAM**

Opgaveejer: Kurt Wagner

Opgaveleder: Karsten Petersen

Opgavedeltager: Lars Christoff Andresen og Martin Bergmann Pedersen



