

3. Orientering om status på 'Projekt God Økonomistyring' 2. kvartal 2010 (2010-123440)

Den 7. statusredegørelse vedrørende Projekt God Økonomistyring og genopretningsarbejdet fremlægges hermed.

INDSTILLING OG Beslutning

Teknik- og Miljøforvaltningen indstiller,

1. at Teknik- og Miljøudvalget tager statusredegørelse inklusiv handlinger vedrørende Teknik- og Miljøforvaltningens handlingsplan for udvikling af Teknik- og Miljøforvaltningens økonomistyring til efterretning.

Problemstilling

Dette er den 7. statusrapportering fra Projekt God økonomistyring. Teknik- og Miljøudvalget tog den 6. rapportering til efterretning på mødet den 26. april 2010. Siden 6. statusrapportering til Teknik- og Miljøudvalget, hvoraf det fremgik, at hovedparten af projektet var færdiggjort, har der primært været fokus på følgende områder:

- Parkeringsområdet
- Revision af regnskabet for 2009
- Økonomisystem - aftale med KS om etablering af kontrol- og transaktionsspor

Herudover har forvaltningen også arbejdet med overflytning af regnskabsopgaver til Koncernservice, Økonomistyringsmodellen (forretningsgange m.v.) samt analyse af, om forvaltningen kan gøres til en forvaltning uden kontanter. Status på alle nævnte områder er beskrevet i indstilling nedenfor.

Løsning

Parkeringsområdet

Som led i genopretningen/oprydningssporet har der siden sommeren 2009 været etableret en særskilt genopretningsplan på parkeringsområdet.

Undersøgelsen af området er færdiggjort, og resultatet af arbejdet er fremlagt for Teknik- og Miljøudvalget den 9. december 2009.

I forbindelse med gennemgangen på parkeringsområdet blev der gjort en række kritiske observationer, hvor de etablerede interne kontroller ikke i fornødent omfang imødegik de konstaterede risici. Forvaltningen igangsatte på den baggrund efterfølgende to særlige undersøgelser. Forvaltningen har fortsat genopretningsarbejdet på parkeringsområdet, og det er forvaltningens opfattelse, at der fortsat sker markante fremskridt i form af ændrede arbejdsgange og interne kontroller. Det er således forvaltningens vurdering, at Center for Parkering har gennemført massive forbedringer på de områder, hvor de selv har kunnet ændre procedurer, og at der herefter alene udestår en kortlægning af it-systemer. For at komme helt i mål har Koncernservice og forvaltningen fastlagt følgende aktiviteter i tillæg til den eksisterende handlingsplan:

1. Primo september 2010 gennemgås kasse- og webshop systemet, hvor det klarlægges om kasse-

og webshopsystemet adresserer KPMG's observationer til fulde. Transaktions- og kontrolspor mellem KØR og Navision defineres. Endvidere foretages en gennemgang af systemdokumentation og IT Governance i forhold til *kundeservice*.

2. Ultimo september 2010 sker der en klarlægning af systemejerskab, gennemgang af systemdokumentation og IT Governance i forhold til *betalingsparkeringsområdet*.
3. Medio oktober 2010 sker der en klarlægning af systemejerskab, gennemgang af systemdokumentation og IT Governance i forhold til *parkeringsafgiftsområdet*.

Revision af regnskabet for 2009

Kommunens eksterne revision Deloitte (Revisionen) har den 31. august 2010 sendt notat til forvaltningens direktion vedrørende revision af regnskabet for 2009 (direktionsnotat). Teknik- og Miljøudvalget bliver orienteret om notatets indhold i særskilt indstilling.

Revisionen påpeger, at revisionen af Teknik- og Miljøudvalgets regnskab ikke har afdækket forhold der gør, at kommunens samlede regnskab ikke er retvisende.

Herudover anerkender Revisionen indledningsvist, at Teknik- og Miljøforvaltningen i 2008, 2009 samt i den forløbne del af 2010 har haft den fornødne skærpede opmærksomhed fra ledelsens side på genopretningsplanen i forbindelse med Projekt God Økonomistyring. Ved afslutningen af regnskabet for 2009 er stort set alle aktiviteter i genopretningsplanen gennemført med undtagelse af forhold omkring kontrol- og transaktionssporet. Revisionen skriver videre, at der har været tale om et meget stor opgave, som set i forhold til opgavens omfang er gennemført på kort tid. Dette har kun været muligt på grund af de mange ledelsesmæssige ressourcer, medarbejderressourcer og økonomiske ressourcer, der er blevet anvendt.

På baggrund af direktionsnotatet og andre notater fra Revisionen, har forvaltningen vurderet, at der ikke er behov for at gennemføre yderligere særskilte undersøgelser af forvaltningens økonomistyring i lighed med Deloitte's foregående analyser af forvaltningens økonomistyringsniveau (temperaturundersøgelser), som udvalget er blevet orienteret om på møderne den 19. august 2009 og 25. november 2009.

Økonomisystem - aftale med KS om etablering af kontrol- og transaktionsspor

Opgraderingen af forvaltningens økonomisystem, Navision, er gennemført og idriftsat den 12. januar 2009. Otte centre, Rådhussekretariatet og Direktionen er alle på Navision. Forvaltningen har igangsat analyse i de fire øvrige centre med henblik på implementering af Navision. I mellemtiden vil disse fire centre i løbet af 3. og 4. kvartal 2010 få implementeret elektronisk fakturakontrol i form af KØR Workflow.

Under Projekt God Økonomistyring udestår færdigetablering af transaktionssporet mellem Navision og KØR og enkelte andre beslægtede områder, hvor der skal ske yderligere udvikling og implementering før forvaltningens samlede økonomistyring er på et tilfredsstillende niveau.

På baggrund heraf har Koncernservice udarbejdet en handlingsplan til håndtering af nævnte udeståender. Deloitte har i notat af 15. juni 2010 bekræftet, at der med de igangsatte initiativer vil være iværksat de nødvendige tiltag, bortset fra medarbejderantal og kompetenceniveau hos Koncernservice, som er genstand for en løbende vurdering og drøftelse mellem Koncernservice og forvaltningen.

Teknik- og Miljøforvaltningen har i august d.å. indgået en aftale med Koncernservice om igangsættelse af et projekt til etablering af transaktionsspor mellem Navision 5.01 og KØR. Projektet

er igangsat og vil være færdigt inden udgangen af 2010, hvor løsning vil sikre fuld overensstemmelse med Kasse- og regnskabsregulativets bestemmelser samt god bogføringsskik i øvrigt. Teknik- og Miljøforvaltningen har indgået aftalen med Koncernservice, herunder fastsat tidsplan, indhold og pris, efter rådgivning fra den uvildige konsulentvirksomhed HerbertNathan & Co. HerbertNathan & Co. vil tillige under projektet bistå forvaltningen med at sikre, at projektets fremdrift, indhold og økonomi er i overensstemmelse med det aftalte.

Overflytning af regnskabsopgaver til Koncernservice

Forvaltningens samlede regnskabsområde (Debitor, Kreditor og Finans) er blevet overdraget til Koncernservice i 2009. Den daglige ledelse af Navisionområdet og regnskabsfunktionerne inden for Byfornyelsesområdet udøves ligeledes af Koncernservice.

Forvaltningen samarbejder med Koncernservice om at lave en formel kontraktlig overdragelse af Navisionområdet og regnskabsopgaverne inden for byfornyelsesområdet. Aftalen for byfornyelsesområdet er færdig og godkendt af begge parter. Aftale på Navisionområdet mangler afklaring af indhold og placering af ansvaret som systemejer. Aftalen forventes tiltrådt i 2010.

2010 er det første år, hvor Koncernservice varetager det fulde regnskabsområde for en forvaltning, i dette tilfælde Teknik- og Miljøforvaltningen. Teknik- og Miljøforvaltningen og Koncernservice er enige om, at året nødvendigvis må bruges til tilretning af aftaler, forretningsgange, normeringer m.m.

Økonomistyringsmodel

Ny økonomistyringsmodel er udviklet og implementeret for alle centre, der anvender Navision. Budget 2010 og budget 2011 er baseret på den nye økonomistyringsmodel. Der er implementeret 46 nye forretningsgange på økonomiområdet, herunder 9 forretningsgange på byfornyelsesområdet. Herudover er der lavet 56 minivejledninger i tillæg til forretningsgangene.

Kvaliteten af forvaltningens budgetopfølgning er styrket med udarbejdelse af en samlet controllingmanual og systematiseret månedlig ledelsesrapportering til chefgruppe, direktion og borgmester, der beskriver forvaltningens økonomiske situation.

Pr. 1. januar 2010 oprettede forvaltningen tillige en intern kontrolenhed med tre årsværk, som løbende kontrollerer overholdelsen af forvaltningens forretningsgange samt samarbejdet med Koncernservice. Herudover vil den interne kontrolenhed foretage løbende risikovurderinger samt bistå Koncernservice og den øvrige forvaltning i økonomi- og regnskabstekniske forhold.

Forvaltning uden kontanter

På anmodning fra udvalget har forvaltningen undersøgt muligheden for, at Teknik- og Miljøforvaltningen kan gøres til en forvaltning uden kontanter. Det er forvaltningens vurdering, at forvaltningen ikke fuldstændigt, men i vid udstrækning kan blive til en forvaltning uden kontanter. Forvaltningen vil i samarbejde med Koncernservice igangsætte de fornødne initiativer til afvikling af kontantkasser/-betalinger i nærmeste fremtid. Forvaltningen vil orientere Teknik- og Miljøudvalget om resultatet af dette arbejde, herunder hvor der forsat måtte være kontanter i forvaltningen.

Økonomi

Statusredegørelsen har ingen selvstændig økonomisk virkning.

Videre proces

Teknik- og Miljøforvaltningen fortsætter sammen med Koncernservice arbejdet med at udvikle og implementere de nødvendige tiltag, som skal forankre og udbygge forvaltningens økonomistyring. Forvaltningen vil fremlægge næste ordinære statusredegørelse for Teknik- og Miljøudvalget til december 2010.

Pernille Andersen

/Martin Nordrup Andersen

bilag

