



Notat om omfang af anvendelse af ekstern konsulent-, regnskabs- og revisionsassistance i forbindelse med genopretning af god økonomistyring i TMF

Sagsnr.
2009-32583

Dokumentnr.
2009-464041

Problemstilling

I forbindelse med Teknik- og Miljøudvalgets behandling af sagen ”Håndtering af afskrivninger 2009 i Teknik- og Miljøforvaltningen” den 17. juni 2009 ønskede Anne Vang (A) et oversigtsnotat om udgifterne til oprydningsarbejdet herunder konsulenttydelserne.

Indledning

I februar/marts 2008 begyndte forvaltningens øverste ledelse at have mistanke til, at økonomistyringen ikke var på det forudsatte niveau, og iværksatte med hjælp fra ekstern konsulenter et servicetjek af økonomistyringen.

Den udarbejdede handlingsplan projekt ”God Økonomistyring” er planmæssigt blevet fulgt igennem 2008, og frem i 2009, dog er arbejdet omkring oprydning i ophobede uløste regnskabsopgaver i form af primært uafstemte og åbenstående balanceposter konstateret mere omfattende end indledningsvis vurderet.

Center for Ressourcer

Islands Brygge 37
Postboks 457
1505 Kbh. V

Telefon
3366 5379

E-mail
lmoust@tmf.kk.dk

EAN nummer
5798009493149

www.kk.dk

Genetableringen af økonomistyringen sker i fire afhængige dele:

- A. Oprydning i statusbalance samt afvikling af ophobede uløste regnskabsopgaver
- B. Etablering af en ny styringsmodel, herunder standardisering af kontoplan m.m.
- C. Kompetenceudvikling, som skal sikre opgradering af den grundlæggende økonomi/regnskabsforståelse i hele TMF samt introduktion af rapporteringsstandarder og ny organisering
- D. Opgradering af forvaltningens forsystem til KØR, Navision til understøttelse af den strategiske og operative styring.

Oprydningsopgaven

Der er sammen med ekstern revisionsbistand i oktober/november måned 2008 foretaget en fuldstændig opgørelse af Teknik- og Miljøforvaltningens balancekonti. Dette er sket med det formål at gennemføre Økonomiforvaltningens ”Drejebog og Handleplan for afstemning af statuskonti i Københavns Kommune 2008”.

Samtlige balancekonti er blevet risikovurderet i samarbejde med et statsautoriseret revisionsselskab, kategoriseret ud fra risiko for væsentlige fejl i regnskabet. Det er ud fra denne risikovurdering, at arbejdet er prioriteret.

Oprydningsopgavens omfang har ikke kunnet vurderes fra begyndelsen af, men er gennemført i den rækkefølge de højest risikovurderede kontiområder er blevet kortlagt og afstemt først.

Rapportering om fremdrift er sket månedligt siden december 2008 til Styregruppen for Transitionsledelsen TMF/KS og kvartalsvist til Teknik- og Miljøudvalget under projekt ”God økonomistyring”. Der er endvidere sket en rapportering i forbindelse med forelæggelsen af Regnskab 2008.

Det har, i forbindelse med arbejdet vedr. forvaltningens regnskabsområder, været nødvendigt løbende at inddrage ekstern revisor- og regnskabsassistance og anden specialkompetence med henblik på at løse omfattende og komplicerede problemstillinger ift. rekonstruktion af debitorsamlekontoen, rekonstruktion af transaktionsspor, moms sandsynliggørelse til SKAT samt en række regnskabs- og bogføringsudredninger, man ikke i en almindelig driftssituation har kapacitet og kompetence til at løse.

De væsentligste løste opgaver relaterer sig til 10 aktivitetsområder:

1. Afstemning af debitorer og rekonstruktion af forvaltningens konsoliderede debitorsamlekonto samt etablering af ny debitoropsætning for forvaltningen
2. Afstemning af leverandørgæld samt rekonstruktion af transaktionsspor mellem KØR og Navision vedr. leverandørområdet
3. Udarbejdelse af momsandsynliggørelse og momsafstemning, herunder IT-teknisk afstemning og rekonstruktion af transaktionsspor
4. Opsætning af systemkonti, herunder momskoder
5. Kortlægning og afstemning af balancekonti for Center for Bydesign, herunder hele området for byfornyelse og kvaterløft
6. Regnskabsteknisk likvidation af regnskabskredsen vedr. Kommune Teknik København
7. Oprydning og afstemning af øvrige balanceposter
8. Afstemning af balancekonti for Center for Byggeri, herunder sikre sammenhæng mellem sagssystem og finans- og debitorbogføring
9. Udarbejdelse af bankafstemning og oprydning i bankkonti
10. Udarbejdelse af regnskabsforslag for regnskab 2007 og 2008 for Amager Strandpark

Den samlede opgave omfatter en tilbunds gående afstemning og udredning af alle forvaltningens 792 balancekonti. Nedenstående tabel viser oprydningsprojektets fremdrift:

A. Afslutning og lukning af gamle regnskabskredse

Oprydningsspor og antal konti		Fremdrift, afsluttede konti			
		30-03-2009	19-05-2009	15-06-2009	10-07-2009
Oprydningsspor					
	Konti i alt				
1	Debitorsamlekonto og debitorer	19		18	18
2	Kreditor/Leverandørgæld afstemning	38			8
3	Moms	41		39	39
4	Systemkonti	175	175	175	175
5	Balancekonti vedr. Center for Bydesign	238	3	45	94
6	Regnskabsteknisk likvidation KTK	27	27	27	27
7	Øvrige finans (balancekonti og genopretning)	160	70	101	139
8	Balancekonti vedr. Center for Byggeri	16	6	14	14
9	Bankkonti	70	70	70	70
10	Amagerstrandpark regnskab 2007/2008	8	3	8	8
		792	354	497	592
Afslutnings %			45%	63%	75%
					88%

Som det fremgår af tabellen er 88 % af alle statuskonti afstemt ultimo juli 2009 og der er foreløbigt foretaget afskrivninger på 8,1 mio. kr. over driften og 8,9 mio. kr. over balancen der påvirker regnskab 2009. Der mangler fortsat at blive afstemt 95 konti, hvorfor disse tal *ikke* må opfattes som endelige.

Oprydningsarbejdet ventes fuldt ud tilendebragt i forbindelse med

aflæggelsen af regnskabet for 2009.

Forvaltningens samlede regnskabsområde (Debitor, Kreditor og Finans) overdrages successivt i perioden fra den 1. juni 2009 til den 1. oktober 2009 til varetagelse KoncernService.

Samtidig laves der en beskrivelse af samtlige regnskabsopgaver der overdrages til KoncernService og en kontrolleret færdigørelse og derefter overdragelsesforretning af områderne fra eksterne specialiserede revisor- og regnskabsassistancer og konsulenter til KoncernService, således at den sikre drift er højest prioriteret og opgaverne efter overdragelsen løses kvalitetsmæssigt i overensstemmelse med det niveau som er lagt i oprydningsarbejdet i TMF. Udgifter i forbindelse med denne opgaveoverdragelse er ikke medtaget i denne opgørelse, da overdragelsen ikke vedrører oprydningsarbejdet.

Overdragelsen indebærer således at der samtidig skal opbygges både en stabil driftsorganisation for denne nye type opgaver i KoncernService, der kan imødekomme og løse opgaven på højt fagligt niveau og rette kvalitet. Samtidig skal der opbygges en ”overvågning” til sikring af en sikker drift af forvaltningens bogførings- og regnskabsområder i KoncernService. Københavns Kommunes eksterne revision Deloitte har siden marts måned 2009 månedligt foretaget status- og tilsynsbesøg hos Transitionsledelsen TMF/KS Finansteamet, hvorunder programledelse og styring af opgaverne gennemføres og i denne sammenhæng haft en periodisk løbende dialog med forvaltningens direktion om arbejdes fremdrift.

Arbejdet er organiseret under en Styregruppe hvor direktionen i KoncernService og direktionen i Teknik- og Miljøforvaltningen er repræsenteret. Der afholdes månedlige styregruppemøder om fremdrift og der er etableret en ekstern risikostyring og rapportering til programledelsen og Styregruppen for Transitionsperioden TMF/KS.

Økonomi

Udgifternes fordeling på oprydningsprojektets hovedspor (A) ses i nedenstående tabel:

A. Udgifter til oprydning 1000 kr	Forbrug pr.		Forventet forbrug
	2009 til primo juli	Estimat til 31-12-2009	hele 2009
1 Debitorsamlekonto og debitorer	2.290	295	2.584
2 Kreditor/Leverandørgæld afstemning	3.071	49	3.120
3 Moms	1.585	105	1.690
4 Systemkonti	2.411	969	3.380
5 Balancekonti vedr. Center for Bydesign	4.093	8.117	12.210
6 Regnskabsteknisk likvidation KTK	-	-	-
7 Øvrige finans (balancekonti og genopretning)	2.140	1.500	3.640
8 Balancekonti vedr. Center for Byggeri	674	197	871
9 Bankkonti	-	-	-
10 Amagerstrandpark regnskab 2007/2008	201	1	202
I alt Oprydning i balanceposter i alt	16.466	11.231	27.697

Udgifterne til oprydningsaktiviteterne udgør primo juli 16,5 mio. kr. og forventes for hele 2009 i alt at udgøre 27,7 mio. kr. Midlerne anvendes til ekstern konsulentbistand.

Teknik- og Miljøforvaltningen gennemfører som nævnt derudover også en række fremadrettede aktiviteter for at opnå et højt kvalitetsniveau i økonomistyringen. Aktiviteterne retter sig mod sikring af økonomistyringsmetoder og grundlag, kompetenceudvikling, it-opgradering samt reetablering af driftsorganisationen. Disse udgifter forventes, at udgøre ca. 27,9 mio. kr. i 2009, heraf 20 mio. kr. til IT.

I tilknytning til afstemning og udredning af konti forventes et afskrivningsbehov på 25 mio. kr. i 2009. Det endelige omfang af behov for afskrivninger kendes først når alle konti er afstemt i forbindelse med aflæggelsen af regnskabet for 2009.

Finansiering

Finansiering af de samlede forventede afskrivninger for 2009, oprydningssudgifter og øvrige følgeomkostninger vedrørende genetablering af økonomistyringen foretages på følgende måde.

Forvaltningens forventede afskrivninger finansieres som anført i tidligere sag (TMU 2009-55061) gennem midlertidige huslejeindtægter vedrørende rådeover ejendomme samt merindtægter vedrørende KMC.

Udgifterne til oprydningsaktiviteter samt øvrige følgeomkostninger finansieres gennem anvendelse af forvaltningens eksisterende budgetter til formålet, udskydelse af planlagte strategiske udviklingsprojekter i forvaltningen, samt midlertidige merindtægter, primært vedrørende byggesagsgebyrer.