

## **26. Ekstern analyse af forvaltningens økonomistyringsniveau primo 2009 (2009-103572)**

Teknik- og Miljøudvalget skal behandle den af Deloitte udarbejdede *Analyse af økonomistyringsniveauet i Københavns Kommune - Teknik & Miljøforvaltningen*.

### **INDSTILLING OG BESLUTNING**

Teknik- og Miljøforvaltningen indstiller,

1. at Teknik- og Miljøudvalget tager analyserapporten fra Deloitte til efterretning med de bemærkninger til rapporten, som er indeholdt i nærværende indstilling.
2. at Teknik- og Miljøudvalget beder forvaltningen sikre, at rapportens anbefalinger indarbejdes i og håndteres i forbindelse med projektet ”God Økonomistyring”.

### **PROBLEMSTILLING**

Københavns Kommunes nye eksterne revision, Deloitte, har fra februar til april 2009 gennemført en analyse af økonomistyringsniveauet i Teknik og Miljøforvaltningen. Analysen lægges frem for udvalget.

### **LØSNING**

Københavns Kommunes nye eksterne revision, Deloitte, har fra februar til april 2009 gennemført en analyse af økonomistyringsniveauet i Teknik og Miljøforvaltningen. Analysen er vedlagt som bilag 1.

Analysens formål er at identificere og vurdere styrker og svagheder i den økonomiske styring som input til Deloitte's opbygning og planlægning af den fremtidige revisionsindsats i forvaltningen.

Analysen er foretaget på baggrund af en række interviews i tre af forvaltningens tolv centre samt to møder med direktion og ledelsen af økonomiområdet.

I forlængelse af møderne har Deloitte modtaget forvaltningens forretningsgangsbeskrivelser samt det af Valcon A/S udarbejdede servicetjek af økonomistyringsniveauet og handlingsplan for genopretning af økonomistyringen i TMF fra 2008. I tilknytning hertil har Deloitte modtaget det statusmateriale som tidligere er udarbejdet og fremlagt for udvalget i forhold til fremdriften på handlingsplanen.

Rapportens overordnede konklusion er, at økonomistyringen i forvaltningen indenfor fem ud af seks udvalgte temaer befinder sig på et ’begrænset’ niveau.

Forvaltningen har holdt møde med Deloitte om undersøgelsens overordnede konklusioner og har kunnet erklære sig enig i disse - men med følgende bemærkninger:

- der er tale om en summarisk analyse til internt formål hos Deloitte. Den omfattende dokumentation af projekt God Økonomistyring og forvaltningens handlingsplan for genopretning af økonomistyringen er ikke indgået i vurderingerne
- rapporten tegner et øjebliksbillede af situationen, som den er blevet oplevet slutningen af 2008 og starten af 2009. Siden er der sket markante fremskridt inden for alle seks analysetemaer.

Det skal dog bemærkes, at Deloitte i rapporten anerkender arbejdet med projektet ”God Økonomistyring” samt den markante fremdrift, der er foretaget siden projektets iværksættelse.

Det er forvaltningens opfattelse, at analysen ikke er fremkommet med forhold, der ikke allerede er kendt fra det igangværende arbejde med at genoprette økonomistyringen i forvaltningen.

På trods heraf har forvaltningen foretaget en gennemgang af den eksisterende risikostyring af arbejdet med at genoprette forvaltningens økonomistyring og i forlængelse heraf valgt at styrke indsatsen inden for en række af de temaområder, der er fremhævet i analysen. En beskrivelse af forvaltningens styrkede risikoindsats er vedlagt i bilag 3.

Der rejses i analysen særligt tre forhold, der har været kritiske for vurderingen af niveauerne:

1. Manglende transaktionsspor
2. Afstemning af balancekonti
3. Leverandørbetalinger

#### *Ad 1. Manglende transaktionsspor*

I henhold til god bogføringsskik skal kommunen sikre eksistensen af et transaktionsspor i tilrettelæggelsen af bogføringen.

Transaktionssporet sikrer sammenhængen mellem den enkelte postering og regnskabets hovedposter. Det skal med andre ord være muligt at kontrollere, om alle posteringer er med i regnskabet, og hvilke posteringer regnskabets poster er sammensat af.

Med virkning fra den . juli 2009 er der etableret et fuldt transaktionsspor mellem forvaltningens forsystem Navision og kommunens almindelige regnskabssystem KØR.

#### *Ad 2. Afstemning af balancekonti*

I henhold til god bogføringsskik skal der ligeledes foretages regelmæssige afstemninger mellem registreringer og kasse- og likviditetsbeholdningen, samt på øvrige beholdningskonti.

Afstemning sikrer, at registreringerne er aktuelle, og at der ikke er transaktioner, som ikke er registreret.

Som redegjort for i en særskilt sag vedrørende status på fremdrift på projekt ”god økonomistyring” i TMF, var 88 pct. af forvaltningens 792 statuskonti fuldt afstemt pr. 10. juli, herunder forvaltningens store debitor- og kreditorsamlekonti.

De sidste balancekonti omfatter primært byfornyelsesområdet, hvor fremdriften bl.a. er præget af

oparbejdede sagspukler i forhold til den almindelige drift.

Desuden omfatter de sidste balancekonti én konto inden for parkeringsområdet vedrørende udestående restancer. Forvaltningen er i dialog med Opkrævningsenheden i Kultur- og Fritidsforvaltningen med henblik på at skabe overblik over, hvorvidt kravene løbende er gjort retligt gældende over for skyldnere og om der blandt de udestående restancer er behov for eventuelle afskrivninger i 2009.

Forvaltningen forventer fortsat, at kunne aflægge et fuldt retvisende regnskab for 2009 uden væsentlige anmærkninger.

### *Ad 3. Leverandørbetalinger*

Teknik- og Miljøforvaltningen havde i perioden 14. januar 2009 til 2. februar 2009 godt 2.200 fakturaer, som i en periode ikke blev behandlet.

Årsagen var en fejl i den systemmæssige opsætning i forbindelse med opgraderingen af forvaltningens forsystem, Navision, hvilket afstedkom, at leverandørfakturaer for et ud af forvaltningens fire EAN-numre ikke blev modtaget korrekt.

Fejlen i opsætningen påvirkede ikke hele Teknik- og Miljøforvaltningen, og der blev i den pågældende periode betalt leverandørfakturaer via de øvrige EAN-numre helt som vanligt.

Ved udgangen af april 2009 var samtlige fakturaer gennemgået, og alle leverandørfakturaer var registreret elektronisk til bogføring og betaling. Særskilt notat om forvaltningens leverandørbetalinger er vedlagt i bilag 4.

## **ØKONOMI**

Deloitte rapporten har ikke i sig selv økonomiske konsekvenser for kommunen.

## **VIDERE PROCES**

Forvaltningen har indgået en aftale med Deloitte om at foretage en fornyet analyse af økonomistyringsniveauet i oktober 2009 og i forbindelse med aflæggelsen af regnskabet for 2009 med henblik på at få vurderet i hvilket omfang, der er kommet den fornødne fremdrift i forhold til projekt "God Økonomistyring" i forvaltningen.

Forvaltningen afrapporterer næste gang fra projekt "God økonomistyring" i oktober / november 2009.

Pernille Andersen

/Martin Nordrup Andersen

## **bilag**

[Bilag 1. Deloitte - Analyse af økonomistyringsniveauet i Teknik - og Miljøforvaltningen](#)

[Bilag 2. TMF notat - TMF's bemærkninger til Deloittes rapport.](#)

[Bilag 3. Risikostyring](#)

[Bilag 4. Notat vedr. Teknik - og Miljøforvaltningens betaling af leverandører](#)

### **Teknik- og Miljøudvalgets beslutning den 19.08.2009**

Der blev stemt om indstillingen.

For stemte 10 udvalgsmedlemmer: Morten Kabell (Ø), Signe Goldmann (F), Johannes Nymark (A), Anne Vang (A), Hamid El Mousti (A), Klaus Bondam (B), Monica Thon (B), Winnie Larsen-Jensen (U), Lars Dueholm (V) og Karin Storgaard (O).

Imod stemte: Ingen

1 udvalgsmedlem: Winnie Berndtson (U) undlod at stemme.

Indstillingen blev taget til efterretning.

Klaus Bondam (B) afgav protokolbemærkning som Enhedslisten, SF og Socialdemokraterne tilsluttede sig:

"Det Radikale Venstre, Enhedslisten, SF og Socialdemokraterne finder det stærkt beklageligt, at økonomistyringen ikke har været bedre. Det Radikale Venstre, Enhedslisten, SF og Socialdemokraterne noterer dog samtidig, at der er en dokumenteret markant fremdrift i arbejdet med at etablere en tilfredsstillende økonomistyring. Det Radikale Venstre, Enhedslisten, SF og Socialdemokraterne ser frem til at dette vil afspejle sig i forbindelse med fremtidige temperaturmålinger og revisionsprotokollater. Det Radikale Venstre, Enhedslisten, SF og Socialdemokraterne vil i øvrigt udtrykke tillid til den indsats, der gøres af forvaltningen og til at fremgangen vil fortsætte."

