



Analyse af økonomistyringsniveauet i Københavns Kommune - supplement

Indledning

Deloitte Revisionsaktieselskab har som led i forberedelsen af den kommende revision for 2009 gennemført en interviewbaseret analyse af økonomistyringsniveauet i Teknik- og Miljøforvaltningen. Interview og analyse blev gennemført i februar 2009.

Forvaltningen igangsatte i september 2008 et omfattende arbejde med at genetablere en robust og velfungerende økonomistyring. Dette arbejde er løbende blevet drøftet med den interne og eksterne revision samt Økonomiforvaltningen ligesom, der kvartalsvist er forelagt en orientering om fremdriften for Teknik- og Miljøudvalget.

Formålet med nærværende notat er, at supplere den forelagte vurdering fra Deloitte med oplysninger om den faktuelle udvikling siden februar, således at vurderingen i analysen kan ses i lyset den fremdrift, der er gennemført inden for rammerne af det igangsatte genopretningsarbejde.

Budgetlægning

Som følge af, at opgraderingsarbejdet omkring forvaltningens eksisterende forsystem til KØR samt oprydningsarbejdet/afstemningsarbejdet har vist sig mere omfattende, har arbejdet med at udvikle en aktivitetsbaseret budgetlægning været strakt ud over længere tid. I foråret er der fremlagt en ny tidsplan, hvor målet er at indføre aktivitetsbaseret styring i 6 centre inden udgangen af 2009 og i resterende centre ved udgangen af 1. kvartal 2010.

De realiserede leverancer efter februar 09 omfatter:

- Udarbejdelse af koncept for aktivitetsbaseret styring i TMF.
- Udarbejdelse af aktivitetsbaseret model for Center for Parkering, hvor der er skabt sammenhæng mellem forbrug, ressourcer, aktiviteter og ydelser.
- Første udkast til aktivitetsbaseret model for Center for Kirkegård
- Design af aktivitetsbaseret model for Center for Park og Natur

Center for Ressourcer
Center for Ressourcer

Islands Brygge 37
Postboks 457
1505 København V

Telefon
3915 8500

Direkte
3366 1766

Telefax
3366 7133

E-mail
martia@TMF.kk.dk

Planlagte leverancer frem til sommerferien

- Udarbejdelse af budgetmanual for budgetproces, herunder styring af budgetversioner, budgetteringsdybde og aktivitetsbaseret styrings rolle i relation til budgetter
- Færdig model for aktivitetsbaseret model for Center for Kirkegård
- Design af aktivitetsbaseret styring for Center for Renhold
- Design af aktivitetsbaseret styring for Center for Trafik

Budgetopfølgning

Frem til februar 2009 har forvaltningen arbejdet på at etablere en ny økonomistyringsmodel omfattende en ny og ensartet kontoplan på tværs af forvaltningen. På denne baggrund har arbejdet i foråret 2009 været koncentreret omkring konsekvensrettelse af de forretningsgange og værktøjer m.m., der er afledt af udvikling og implementering af den nye styringsmodel.

De realiserede leverancer efter februar 09 omfatter:

- Udarbejdelse af og implementering af forretningsgang for budgetopfølgning.
- Udarbejdelse af fælles rapporteringsstandarder baseret på art, sted og formål. Implementering af rapporter i Navision pågår.
- Formalisering af budgetopfølgningsmøder ved kalenderindkaldelse for resten af 2009 i henhold til forretningsgang, samt standardisering af dagsorden for mødeafholdelse.
- Udarbejdelse og implementering af ny bevillingsstyringsmodel.
- Budgetopfølgning gennemført på månedlig basis fra og med marts 2009.
- Måling på anvendelse af kontoplanen og kvaliteten af konteringen er udviklet og gennemført på marts måneds forbrug.

Planlagte leverancer frem til sommer:

- Evaluering af budgetopfølgningsmodel med henblik på at opstille kravspecifikation til standardanalyser ifm. gennemførelse af månedlig budgetopfølgning.
- Nedbrydning af 09-Centerbudgetter til sagsniveau

System og værktøjer

TMF har siden 1999 i dele af forvaltningen anvendt Navision som forsystem til KØR. Behovet for at have Navision som forsystem til KØR er begrundet i forvaltningens ressourcestyringsbehov i forbindelse med varetagelse af driften i de fleste af forvaltningens centre. Som led i arbejdet med at genetablere god økonomistyring i forvaltningen er fokus rettet imod opgradering og udrulning af dette for-

system til hele forvaltningen, således at forvaltningen fremover kun har ét system at foretage opfølgning og styring ud fra.

Side 3 af 5

De realiserede leverancer efter februar 09 omfatter:

- Udarbejdelse af konteringsvejledning
- Udarbejdelse og implementering af 33 forretningsgange
- Løbende fejlretning og tilpasning af systemet ifm. idrifttagelse.
- Handlingsplan for udredning og oprettelse af afstemningsmodul.
- Oprettelse af warroom hos KMD til test.
- Transaktionsspor er udarbejdet for 80 pct. af alle transaktioner mellem Navision og KØR. Transaktionssporet er færdigbeskrevet ultimo juni.
- Tilpasning i KØR til håndtering af elektronisk afstemning
- Test af Debitorafstemning
- Test af Kreditorafstemning
- Test af Finansafstemning
- Test af Momsafstemning

Planlagte leverancer frem til sommer:

- Færdiggørelse af transaktionsspor

Bogførings og registreringspraksis

Der er som led i genopretningen særligt fokus på oprydning i eksisterende balanceposter samt overdragelse af bogholderifunktionen til Koncernservice.

De realiserede leverancer efter februar 09 omfatter:

- Fastlæggelse af afstemningsdybde med ekstern revision
- Ultimo juni, Afstemning af 75 pct. af alle forvaltningens 792 finanskonti
- Stikprøvevis kontrol af debitorposter i Navision til/fra KMD sagssystem i Center for Byggeri
- Analyse af forvaltningens debitor masse
- Analyse af risiko for dobbeltbetaling vedrørende kreditorer
- Udregning af momsdifferencer samt indgåelse af aftale om håndtering heraf med SKAT.
- Stikprøvevis gennemgang af fuldstændigheden af indtægter i Center for Byggeri, herunder gennemgang af indtægter i perioden 2006 til 2008 ift. lovgivning.
- Udarbejdelse af regnskaber for Amager Strandpark vedrørende 2007 og 2008.
- Regnskabsteknisk lukning af 8 ældre regnskabskredse
- Dokumentation af indholdet af alle afstemte balancekonti med henblik på at sikre viden om, og videreførelse af eksisterende registreringspraksis i regi af Koncernservice

- Opbygning af dokumentationsstruktur i forbindelse med afstemninger, således af kontrolsporet kan opretholdes i de gennemførte afstemninger.

Planlagte leverancer frem til sommer:

- Afstemning af resterende konti pr. 31.12. 2008, herefter igangsættes arbejde med afstemning for 2009. Under forudsætning af, at der ikke foreligger komplikationer i de resterende afstemninger vurderer forvaltningen at kunne fremvise et retvisende regnskab for 2009.

Kompetencer og ressourcer

Foruden den gennemførte reorganisering af økonomifunktionen centralt og decentralt i forvaltningen igennem efteråret 2008 er der i foråret fokuseret på opbygning af de rette kompetencer, både i antal og kvalitet.

De realiserede leverancer omfatter:

- Udarbejdelse af stillingsprofiler for Controllere i henhold til ny styringsmodel
- Opnormering og rekruttering af 9 nye medarbejdere til Center for Ressourcer, primært med merkantil eller revisionsmæssig baggrund.
- Gennemførelse af undervisning for udvalgte centre vedrørende moms
- Gennemførelse af kursusforløb generel økonomistyring og konteringspraksis

Planlagte leverancer frem til sommer:

- Plan for neddrøling af ekstern konsulentbistand
- Igangsættelse af 2. rekrutteringsbølge imod genetablering af en robust driftsorganisation.

Kommunikation og formidling

Arbejdet med genetablering af ”god økonomistyring” er organiseret med en styregruppe, hvori direktionen samt økonomirådets ledelse m.fl. sidder. Styregruppen mødes månedligt. Samtidig er der som led i overdragelsen af personale og bogholderiopgaver fra Teknik- og Miljøforvaltningen til Koncernservice etableret en særlig styregruppe for transitionen, hvori medlemmer af Koncernservice’s direktion sidder desuden sidder sammen med medlemmer af Teknik- og Miljøforvaltningens direktion og ledelse på økonomirådet.

I begge styregrupper drøftes kommunikation og formidling i forhold til relevante parter.

De realiserede leverancer efter februar 09 omfatter:

Side 5 af 5

- Oprettelse af kommunikationskanal via intranettet. Samling af informationer, vejledninger, spørgsmål og svar
- Udsendelse af oplysninger om udestående betalinger på ugevis til direktion, alle centerchefer og sekretariatschefer.
- Statusorientering af direktion og centerchefer på ugentligt centerchefgruppemøde.
- Statusorientering hver 14. dag på koordinationsgruppemøde mellem alle centre.
- Månedligt referencegruppemøde, hvor alle centerledelser er repræsenteret ved deres sekretariatschef. Drøftelse af spørgsmål omkring økonomistyring.
- Oprettelse af superbrugernetværk vedrørende Navision, med møde ca. hver 14. dag. Drøftelse af og orientering om fremdrift i udviklingen af forsystemet.
- Orientering om status på arbejdet med genetablering af god økonomistyring samt på lederseminar i maj.