



Teknik- og Miljøforvaltningen fremlægger orientering om sikker drift på økonomiområdet.

INDSTILLING OG Beslutning

Teknik- og Miljøforvaltningen indstiller over for Teknik- og Miljøudvalget,

1. at nedenstående orientering om sikker drift på økonomiområdet tages til efterretning.

Problemstilling

Teknik- og Miljøudvalget blev på sit møde den 6. april 2010 orienteret om, at kommunens eksterne revision, Deloitte, den 18. marts 2010 fremsendte et notat til forvaltningens direktion, hvori revisionen udtaler kritik af manglende fremdrift i færdiggørelsen af et fuldstændigt og intakt transaktions- og kontrolspor mellem forvaltningens forsystem, Navision, og kommunens økonomisystem, KØR.

Forvaltningen orienterede efterfølgende på udvalgets møde den 26. april om, at der er opnået enighed om principperne for indgåelse af en bindende fastpris aftale med Økonomiforvaltningen og Koncernservice om færdiggørelse af de sidste identificerede udeståender, samt at principperne ville blive udmøntet i en konkret aftale mellem parterne, såfremt en ekstern uvildig vurdering (second opinion) af handlingsplanen, kunne støtte de i planen foreslåede løsninger og pris.

Den uvildige vurdering blev modtaget 7. maj 2010. og har efterfølgende været sendt i høring hos Deloitte og Koncernservice. På baggrund af anbefalingerne i den uvildige vurdering samt Deloitte og Koncernservices høringssvar, har Koncernservice udarbejdet foreløbigt tilbud på et alternativt løsningsforslag (revideret handlingsplan).

Forvaltningen ønsker på denne baggrund at fremlægge en orientering om den valgte håndtering af udeståender.

Løsning

Deloitte's notat

Deloitte rejste i notatet modtaget 18. marts 2010 følgende kritikpunkter:

1. Der er ikke etableret et fuldt transaktions- og kontrolspor for alle typer af posteringer mellem Navision og KØR.
2. Der er ikke implementeret rutiner for løbende afstemninger af statuskonti og for afstemninger mellem moduler i Navision.
3. Der er ikke færdigimplementeret et robust kontrolmiljø, herunder *IT Governance*.
4. Der er ikke færdiggjort og forankret forretningsgange, herunder processer for

Vurdering af handlingsplan for sikker drift på økonomiområdet i TMF

aflæggelse af periode- og årsregnskab.

5. Medarbejderantal og kompetenceniveau matcher ikke de løbende udfordringer.

Oprindelig handlingsplan og uvildig vurdering

På baggrund af Deloittes kritik udarbejdede Koncernservice en handlingsplan for håndtering af de nævnte kritikpunkter. Forvaltningen anmodede, efter aftale med borgmester Bo Asmus Kjeldgaard, rådgivningsvirksomheden Herbert Nathan & Co. om at bistå forvaltningen og Koncernservice med en uvildig vurdering af handlingsplanens indhold, hvad angik teknisk løsning og pris. Dette skete for at sikre, at de foreslåede løsninger i handlingsplanen i tilstrækkelig omfang håndterede Deloittes kritikpunkter.

Den uvildige undersøgelse påviser, at der er transaktionsspor mellem Navision og KØR, om end det kræver teknisk indsigt i KØR og er ressourcemæssigt krævende at dokumentere og fremfinde. Implementeringen af et afstemningsprogram vil ikke i sig selv afhjælpe problemstillingen med afstemning af data i Navision og KØR, da afstemningsprogrammet alene fungerer som et værktøj til brug for verifikation af fuldstændigheden samt identifikation af årsager til afvigelser.

HerbertNathan & Co. anbefaler på kort sigt, at der i højere grad arbejdes med en tilpasning af opsætningen i KØR i stedet for tilpasninger af udbetalingsmodulet i Navision. Ifølge HerbertNathan & Co. vil det være en mere økonomisk effektiv måde at afhjælpe de identificerede problemer (løsningsforslag A).

Deloitte og Koncernservice har modtaget rapport med uvildig vurdering fra HerbertNathan & Co. med anmodning om at komme med deres bemærkninger. Der har i den forbindelse været afholdt flere møder med Deloitte, ligesom der har været løbende dialog om indholdet.

Efter Deloittes opfattelse er løsningsforslag A revisionsmæssigt forsvarligt, da løsning sikrer, at der efterfølgende på sædvanlig vis kan dokumenteres et transparent og entydigt kontrol- og transaktionsspor imellem KØR og Navision.

Koncernservice er tilsvarende positivt indstillet over for løsningsforslag A, og tilslutter sig hovedparten af konklusionerne.

Såvel Koncernservices som Deloittes høringssvar indeholder bemærkninger ud over ovenstående. De fulde høringssvar har været sendt til HerbertNathan & Co., som efterfølgende skriftligt har tilkendegivet, at de også ved inddragelse af Koncernservices og Deloittes høringssvar fastholder deres oprindelige anbefalinger.

Revideret handlingsplan

På baggrund af den uvildige vurdering og ny viden i øvrigt, har Koncernservice fremlagt en revideret handlingsplan, bl.a. med et foreløbigt tilbud på ny alternativ løsning i overensstemmelse med anbefalinger fra den uvildige vurdering.

Koncernservices reviderede handlingsplan omfatter følgende elementer:

- Gennemførelse af løsningsforslag A, som udbedring af kritikpunkt 1 og 2 i Deloittes notat. HerbertNathan & Co. har gennemgået Koncernservices reviderede handlingsplan. De vurderer, at den understøtter deres anbefalinger.
- Udarbejdelse og implementering af forretningsgange for afstemning af Navision i forhold til KØR. Med hensyn til afstemningsprogrammet leveret af Deloitte, har Teknik- og Miljøforvaltningen og Koncernservice selv kompetence til at færdigudvikle og anvende afstemningsprogrammet, og er enige om at gøre dette
- Færdiggørelse af de resterende forretningsgange foretages som en del af den daglige drift i Koncernservice, og inden for den økonomiske ramme, som Koncernservice varetager forvaltningens regnskabsfunktion for. Forvaltningen gør i den henseende opmærksom på udarbejdelse og anvendelse af fælleskommunale forretningsgange, da flere forretningsgange er identiske for forvaltningerne.
- Aftale mellem Teknik- og Miljøforvaltningen og Koncernservice om, at der løbende i 2010 følges op på, om opgaver, ressourcer og kompetencer matcher samarbejdsaftalen. Koncernservice vil i den forbindelse udarbejde kompetenceprofiler og få Deloitte til at vurdere, om der mangler ressourcer og kompetencer til de opgaver, som Koncernservice varetager for Teknik- og Miljøforvaltningen. Dette skal sikre, at rammen for stabil drift i 2010 er etableret.
- Udarbejdede skabeloner og kontroller til etablering af et robust kontrolmiljø og IT Governance implementeres hurtigst muligt. Eventuel infrastruktur i form af digitale dokumentations- og kontrolmiljøer drøftes som et tværgående indsatsområde i regi af KK.
- Løbende risikovurdering af, om tilpasninger af KØR til Teknik- og Miljøforvaltningens behov vil få u hensigtsmæssige konsekvenser for andre forvaltninger, der anvender KØR.

Teknik- og Miljøforvaltningen har tiltrådt den overordnede løsningsmodel i Koncernservices reviderede handlingsplan. I forhold til den oprindelige handlingsplan har forvaltningen truffet denne afgørelse ud fra en vurdering af pris og sikkerhed for kvalitet i løsningen. Koncernservice udarbejder på denne baggrund detaljeret tilbud og løsningsbeskrivelse. Handlingsplanen vil efter Teknik- og Miljøforvaltningens endelige accept blive igangsat 1. august 2010, og løsning vil være implementeret i 4. kvartal 2010.

Direktionerne i Økonomiforvaltningen og Koncernservice har tiltrådt Koncernservices reviderede handlingsplan for håndtering af udeståender.

Økonomi

Gennemførelse af den reviderede handlingsplan medfører en udgift på ca. 5,0 mio. kr.

Finansiering sker inden for udvalgets egen ramme gennem udskydelse af øvrige

administrative projekter og aktiviteter.

Videre proces

Koncernservice fremlægger detaljeret handlingsplan med løsningsbeskrivelse og økonomi i juli, så Teknik- og Miljøforvaltningen kan give sin endelige accept inden 1. august 2010. Koncernservice vil herefter implementere løsning inden 31. december 2010.

Pernille Andersen

/Martin Nordrup Andersen