

### 3. Målsætninger og tidsplan for styr på økonomien 2 (2009-153415)

Med budgettet for 2010 blev der besluttet en række initiativer på økonomistyringsområdet under overskriften "Styr på økonomien ver. 2.0". Økonomiudvalget skal godkende konkrete målsætninger samt en tidsplan for initiativerne.

#### INDSTILLING OG Beslutning

Økonomiforvaltningen indstiller over for Økonomiudvalget,

1. at målsætninger, tidsplan samt afrapportering for initiativerne i "Styr på økonomien, ver. 2.0" godkendes.

#### Problemstilling

Som led i budgettet for 2010 blev der besluttet en række økonomistyringsinitiativer under overskriften "Styr på Økonomien, ver. 2.0". Baggrunden for initiativerne var en række observationer af kommunens generelle økonomistyring, herunder bl.a. rapporter vedrørende kommunens økonomistyring fra Deloitte og Intern Revision.

Den overordnede målsætning for initiativerne er:

*"etablering af koncernrapportering på tværs af kommunen, hvor økonomistyring og den løbende opfølgning sker på baggrund af aktuelle og periodiserede budgetter nedbrudt på institutionsniveau, og hvor bogføringer er foretaget korrekt og rettidigt i kommunens økonomisystem."*

Økonomiudvalget får med denne sag forelagt målsætninger og tidsplan for initiativerne.

#### Løsning

Økonomiforvaltningen har udarbejdet målsætninger og tidsplan indenfor for hvert af initiativerne.

##### 1. Periodisering og nedbrydning af budgetter

Initiativ	Status	Målsætning	Delmål 2010
(1) Budgettet skal periodiseres på bevillingsniveau	Uensartet	Systematisk periodisering fra marts 2010.	-
(2) Budgettet skal nedbrydes på institutionsniveau i kommunens økonomisystem i samme budgetversion.	Uensartet	Systematisk og ensartet i 2011.	Forvaltningernes nedbrydning i 2010 sker i samme budgetversion for forvaltninger, der allerede anvender kommunens økonomisystem hertil.

Ad 1) Det er på nuværende tidspunkt ikke alle forvaltninger, der foretager en periodisering af budgettet. Fra 2010 indføres krav om, at dette skal foretages på bevillingsniveau.

Ad 2) På nuværende tidspunkt sker der ikke i alle forvaltninger en nedbrydning af budgettet til institutionsniveau i kommunens økonomisystem. I stedet sker dette i diverse andre systemer, regneark o.l. Endvidere kan det konstateres, at – i de tilfælde hvor nedbrydningen foretages i

økonomisystemet – sker dette ikke i samme budgetversion.

Det er Økonomiforvaltningens vurdering, at krav om en ensartet nedbrydning af budgettet til institutionsniveauet i kommunens økonomisystem kræver yderligere afklaring, herunder af den systemmæssige understøttelse. I 2010 stilles der derfor krav om, at nedbrydningen, sker i samme budgetversion i kommunens økonomisystem for de forvaltninger, der allerede foretager dette i kommunens økonomisystem.

Fra 2011 indføres krav om nedbrydning af budgettet på institutionsniveau i kommunens økonomisystem sker for alle kommunens forvaltninger.

## 2. Aktuelle og præcise prognoser til Økonomiudvalget

Initiativ	Status	Målsætning	Delmål 2010
(3) Prognoseerne baseres på aktuelle data og samme forbrugsperiode.	Opfølgningen sker pt. på forskellige forbrugsperioder.	Det er målsætningen, at procestiden fra periodelukning til prognosen er i ØU nedbringes yderligere i 2011. Hertil vil ”best practice” i prognoseprocessen blive afdækket.	Forvaltningerne skal i prognoserne tage udgangspunkt i forbrugsdata t.o.m. periodelukningen, og der skal herefter max. gå 50 dage til prognosen er i ØU. Konkret betyder det, at: <ul style="list-style-type: none"><li>• aprilprognosen skal indeholde forbrug t.o.m. 31/3.</li><li>• Augustprognosen t.o.m. 31/7.</li><li>• Oktoberprognose t.o.m. 30/9.</li></ul>
(4) Mindre afvigelse mellem prognose og regnskab.	Betydelig variation i prognosernes træfsikkerhed.	I 2010 en max. afvigelse mellem regnskab og forventet regnskab på driftsrammen <sup>1</sup> ved de respektive prognoser på: <ul style="list-style-type: none"><li>• 1,5 pct. ved 1. prognose.</li><li>• 1 pct. ved 2. prognose</li><li>• 0,5 pct. ved 3. kv. prognose.</li></ul>	--
(5) Mindre afvigelse mellem periodisering og forbrug.	--	Max. afvigelse i månedsrapportering til ØU på 3 pct. på hver bevilling	Max. afvigelse i månedsrapportering til ØU på 5 pct. på hver bevilling

Ad 3-5)

Det har kunnet konstateres, at prognosegrundlaget i forvaltningernes rapportering til Økonomiudvalget ikke altid har været aktuelt. Således er prognoserne til Økonomiudvalget i nogle tilfælde baseret på forbrugsdata fra tre måneder tidligere.

For at imødekomme dette problem indføres krav til forbrugsgrundlagets aktualitet i 2010, samt at der fortsat må gå max. 50 dage fra periodelukning til prognosen forelægges Økonomiudvalget.

Det er Økonomiforvaltningens vurdering, at procestiden på sigt bør være endnu lavere, og derfor vil Økonomiforvaltningen sammen med forvaltningerne arbejde på at få nedbragt tiden yderligere i

<sup>1</sup> Afvigelsen måles på udvalgenes driftsrammer – dvs. Rammebelagt drift, efterspørgselsstyret service og efterspørgselsstyrede overførsler. Endvidere måles afvigelsen på serviceudgifterne.

2011. Økonomiforvaltningen vil derfor i samarbejde med de øvrige forvaltninger kortlægge ”best practice”. I den sammenhæng bemærkes, at Økonomiudvalget siden 2008 er blevet forelagt en månedlig opdateret rapportering på risikoområder i kommunens budget mht. på at sikre aktuel budgetopfølgning.

Herudover indføres i 2010 en ny og udvidet månedsrapportering til Økonomiudvalget. Rapporteringen skal sammenholde det forventede forbrug i perioden med det faktisk afholdte forbrug. Rapporteringen vil blive forelagt sammen med den allerede eksisterende rapportering på risikoområder til Økonomiudvalget.

Det bemærkes, at ovenstående initiativer udmøntes konkret i cirkulæret for budgetopfølgning 2010, som ligeledes behandles af Økonomiudvalget d. 24/11.

### 3. Rettidig betaling og bogføring af kommunens regninger

Initiativ	Status (pct.)	Målsætning	Delmål 2010
(6) Kommunens leverandørfakturaer betales rettidigt	67,5	98 pct. af leverandørfakturaer betales rettidigt i 2011.	75 pct. ved udgangen af 2010
(7) Kommunens varekøb bestilles i Indkøbssystemet	1,3	20 pct. i 2011	5 pct. ved udgangen af 2010
(8) Workflowløsning fuldt udrullet, og kommunens fakturaer behandles i workflow	13,6	95 pct. i 2011	60 pct. ved udgangen af 2010

Ad 6-8: Københavns Kommune betaler pt. kun leverandørfakturaer rettidigt i ca. 67,5 pct. af tilfældene, og på den baggrund er det en central målsætning, at denne andel hæves.

Økonomiforvaltningen vil fremadrettet afdække, om der bør indføres ét fast betalingsprincip/betalingsfrist for eksterne leverandører i Københavns Kommune. En fælles betalingsfrist vil klart kunne kommunikeres eksternt til leverandører mv., og der kan foretages enkel og systematisk opfølgning herpå. Økonomiudvalget vil efter afdækningen få forelagt beslutningsoplæg.

Indtil denne frist foreligger foreslås der ovenstående målsætning mht. rettidig betaling i 2010 og 2011. Rettidig betaling defineres her som ”*betaling af fakturaen inden forfaldsdatoen eller indenfor 14 dage i de tilfælde, hvor fakturaen først fremsendes for sent til kommunen. For sent defineres som mere end 3 dage fra fakturadatoen til modtagelsesdatoen*”.

Det bemærkes, at definitionen ikke er fuldt sammenfaldende med opgørelsesmetoden fremsendt til Økonomiudvalget i august 2009. Dette skyldes, at:

- Opgørelsen i august udelukkende rensede for fakturaer, der var modtaget senere end selve forfaldsdatoen.
- Opgørelsen i august ikke indeholdt tal for regninger genereret i Teknik- og Miljøforvaltningens og Kultur- og Fritidsforvaltningens fagsystemer.

I budgettet for 2010 indgår som understøttelse af mere rettidig betaling, at der skal ske udrulning af

den automatiske workflowløsning til hele kommunen, samt at der er afsat 1,5 mio. kr. til forbedring af indkøbssystemets brugervenlighed.

#### 4. Tværgående forretningsgange og institutionsportal

Initiativ	Status	Målsætning	Delmål 2010
(9) Tværgående forretningsgange på regnskabsområdet.	3 tværgående forretningsgange forventes udarbejdet i 2009.	6 tværgående forretningsgange identificeret og udarbejdet i 2010. 3 målsætninger færdiggjort 1. halvår 2010 og 3 færdiggjort ultimo 2010.	--
(10) Etablering af lederportal for institutionsledere indenfor det administrative område.	--	Etablering af lederportal i 2011 til institutionerne og mere tid til reel ledelse.	Økonomiudvalget vil fremadrettet blive orienteret om forventet tidspunkt for anlægsbevilling til projektet.

Ad 9): I august 2009 besluttede Borgerrepræsentationen et nyt kasse- og regnskabsregulativ for kommunen samt udarbejdelsen af tværgående forretningsgange. Der er afsat 0,8 mio. kr. i 2010 og frem til udarbejdelse af tværgående forretningsgange. Arbejdet forankres i Koncernservice.

Der arbejdes pt. bl.a. med en fælles forretningsgang for integreret anvisning og projektrengskaber. Endvidere er der i samarbejde mellem forvaltningerne bl.a. identificeret følgende områder, hvor der med fordel kunne udarbejdes tværgående forretningsgange i 2010:

- Omkostningskalkulationer på en ensartet måde på tværs i kommunen.
- Opbevaring af beboermidler – udarbejdelse af ensartet håndtering heraf.
- Projektrengskaber
- Indtægtsdækket virksomhed.

Det er målsætningen, at 3 tværgående forretningsgange er færdiggjort i 1. halvår 2010, mens øvrige 3 er færdiggjort ved udgangen af 2010.

Ad 10): I budgettet for 2010 blev afsat i alt 5 mio. kr. i 2010 og 2011 til etablering af én samlet webportal for institutionslederne, hvor administrative opgaver fx vedr. løn, økonomi og personale kan håndteres. Baggrunden er, at institutionslederne skal bruge mindre tid på administration og mere tid på ledelse.

Arbejdet med udformning af webportalen er netop igangsat. Udformningen af webportalen har nær sammenhæng med samlingen af regnskabsopgaven og der er endnu ikke klarhed over, hvornår i 2010 anlægsbevilling til webportal fremsættes for Økonomiudvalget og Borgerrepræsentationen. Økonomiudvalget vil fremadrettet blive orienteret om fremdriften i arbejdet.

#### Økonomi

Enkelte forvaltninger har oplyst, at målsætningerne vil medføre øgede administrative omkostninger. Det er Økonomiforvaltningens vurdering, at de nye krav og retningslinjer er rimelige krav at stille til forvaltningernes løbende økonomistyring, samt at en implementering af initiativerne vil bidrage til en

tættere økonomistyring, hvilket vil øge muligheden for rettidig håndtering af budgetoverskridelser mv. Det er således Økonomiforvaltningens samlede opfattelse, at en hurtigere og mere præcis økonomirapportering vil mindske kommunens samlede omkostninger.

### **Videre proces**

Økonomiudvalget vil kvartalsvis få forelagt status på initiativerne og indfrielse af målsætningerne startende fra april 2010.

Claus Juhl

/Bjarne Winge

**bilag**

