

## 19. Statusredegørelse vedr. Projekt God Økonomistyring (Revisionsprotokollat 2007) (2009-159054)

Den femte statusredegørelse vedrørende projekt "God Økonomistyring" og genopretningsarbejdet fremlægges hermed planmæssigt.

### INDSTILLING OG Beslutning

Teknik- og Miljøforvaltningen indstiller,

1. at Teknik - og Miljøudvalget tager den femte statusredegørelse vedrørende Teknik - og Miljøforvaltningens handlingsplan for udvikling af Teknik - og Miljøforvaltningens økonomistyring til efterretning, og
2. at Teknik - og Miljøudvalget tager ændret leverandørpolitik med en generel betalingsfrist på løbende måned plus 30 dage til efterretning

### Problemstilling

Teknik- og Miljøforvaltningen foretog i 2007 en reorganisering af administrationen med henblik på blandt andet at styrke den faglige indsats på økonomiområdet. På daværende tidspunkt var det forudsat, at forvaltningen, som tidligere vurderet i 2006, havde et økonomistyringsniveau, der svarede til de krav, som Økonomiforvaltningen stiller til forvaltningernes økonomistyring.

I foråret 2008 begyndte forvaltningens øverste ledelse at have mistanke til, at økonomistyringen ikke var på det forudsatte niveau, og iværksatte med hjælp fra eksterne konsulenter et servicetjek af økonomistyringen. Samtidig afgav Revisionsdirektoratet i forbindelse med revisionen af årsregnskab 2007 en række bemærkninger og anbefalinger til forvaltningen.

Teknik- og Miljøforvaltningen iværksatte på den baggrund projekt 'God økonomistyring', hvilket blev godkendt af Teknik - og Miljøudvalget den 3. september 2008. Formålet med projektet er at imødekomme bemærkningerne og anbefalingerne i protokollatet, og samtidig sikre fundamentet for en mere fremadrettet og ambitiøs økonomistyring i forvaltningen. Denne sag udgør den planlagte femte statusredegørelse fra projektet.

### Løsning

I det følgende beskrives den aktuelle status inden for projektets fem hovedspor.

#### **Oprydning og genopretning**

Oprydningen i og afstemning af gamle statusbalanceposter følger fortsat den iværksatte handlingsplan. Arbejdet i 3. kvartal været dog præget af visse forsinkelser i revisionen af åbningsbalancen for 2009 samt at oprydningen inden for byfornyelsesområdet samt parkeringsområdet har vist sig mere omfattende end først antaget.

Forvaltningen har på denne baggrund styrket indsatsen i 4. kvartal 2009 med henblik på at holde deadlines for retvisende regnskab 2009.

Afstemningen af statusbalanceposterne rækker for enkelte poster helt tilbage til år 1992.

Den 13. november 2009 var 791 af forvaltningens 792 statuskonti fuldt afstemt med virkning pr.

31.12.2008, der er udtaget 1 konto vedr. tilgodehavende p-afgifter som forventes afstemt senest ved regnskabsafslutningen i februar 2010. Der er endvidere afstemningen af en række konti, likvidkonti, med virkning for regnskab 2009.

#### *Åbningsbalancen for 2009*

Som led i oprydningen og som forudsætningen for afstemningsarbejdet for 2009 skal åbningsbalancen for 2009 revideres af den eksterne revision. Det arbejde blev igangsat medio september, men det har vist sig vanskeligt for revisionen at modtage de relevante data til brug for deres revision fra Koncernservice, hvorfor revisionen først medio november kan foretage en egentlig revision af åbningsbalancen for 2009.

Teknik- og Miljøforvaltningen har på trods heraf igangsat afstemningsarbejdet for 2009 med henblik på at undgå for store forsinkelser i det efterfølgende afstemningsarbejde. Forvaltningen kan ikke udelukke, at forsinkelsen kan få betydning for forvaltningens evne til at nå at afstemme alle konti frem til og med 31.12.2009, og har derfor valgt at styrke afstemningsindsatsen i 4. kvartal.

#### *Byfornyelsesområdet*

Teknik- og Miljøudvalget godkendte den 19. august 2009 årsrevisionsprotokollatet for 2008. Heri fremgår, at Revisionsdirektoratet i forbindelse med revision af årsregnskab 2008 har afgivet 10 revisionsbemærkninger og 3 anbefalinger til forvaltningen. Visse af bemærkningerne er en videreførelse af revisionens bemærkninger fra regnskab 2007, der dengang foranledigede at forvaltningen iværksatte en handleplan med det formål at sikre et retvisende regnskab for byfornyelsesområdet:

Genopretningsplanen for Byfornyelsesområdet forløber i følgende to hovedspor.

Udarbejdelse af robuste, dokumenterede processer (med henblik på at sikre en fremadrettet sikker drift). Status er at alle processer er dokumenterede, og samtlige afklaringsworkshops er gennemført – dog bortset fra de processer, der udelukkende forløber i CRS. Der udestår således kun en godkendelse af de respektive arbejdsgrupper (hvoraf godt halvdelen er gennemført) samt af de respektive områdechefer.

Afvikling af sagspukler, hvor der fokuseres på sagspukler dels opstået frem til udgangen af 2008 og dels opstået i 2009 – begge dele med henblik på at sikre, at der foreligger et retvisende regnskab for 2009. Den 13. november 2009 var der foretaget endelig afstemning af alle finanskonti.

Se for uddybende bemærkninger i bilag 3.

#### *Center for parkering*

På parkeringsområdet udestår en konto at blive afstemt. Kontoen omfatter ubetalte p-afgifter overdraget til Opkrævningsenheden i Kultur- og Fritidsforvaltningen. Opkrævningsenheden varetager på hele kommunens vegne opkrævning af gæld til kommunen, som ikke er betalt rettidigt. Værdien af de udestående restancer udgør i alt 109 mio. kr., og dækker over restancer tilbage fra 1992, hvor opkrævningerne blev varetaget af Skatte- og Registerforvaltningen.

Der er foretaget en alders- og tilhørmæssig opdeling af de opgjorte restancer. Udredningsarbejdet

har været besværliggjort af, at det systemtekniske landskab, der viser sammenhæng og transaktionsspor i kommunens regnskabssystem KØR ikke i tilstrækkelig omfang er beskrevet. Det har i forbindelse med udredningsarbejdet, derfor været nødvendigt at foretage en kortlægning heraf med henblik på at sikre, at alle relevante poster kan udlignes og ikke fejlagtigt bliver afskrevet.

Udredning forventes afsluttet senest ved regnskabsafslutning i februar 2010.

#### *Byggesagsgebyrer*

I forbindelse med oprydningsarbejdet er forvaltningen blevet opmærksom på, at håndtering af a conto-indbetalinger for byggesagsgebyrer (udstedelse af midlertidige ibrugtagningstilladelser) historisk set ikke har været i overensstemmelse med god regnskabspraksis. Forvaltningen har således hidtil optaget a conto-indbetalinger som en forudbetaling i balancen, og ikke som en driftsindtægt, som foreskrevet i Indenrigs- og Socialministeriets Budget- og Regnskabssystem for Kommuner og kommunens kasse- og regnskabsregulativ. Indtægtsførsel skete tidligere således først på tidspunktet for udstedelse af endelig ibrugtagningstilladelse.

En arbejdsgruppe har indhentet vurderinger om regnskabspraksis i forbindelse med frivilligt indbetalte beløb for byggesagsbehandling.

På baggrund af udtalelser fra revisionsfirmaet KPMG og kommunens eksterne revisor Deloitte, har kommunen valgt, at de frivilligt indbetalte beløb for 2009 (pt. opgjort til 29,5 mio. kr) indtægtsføres under ordinær drift i regnskab 2009 og at de frivilligt indbetalte beløb der er akkumuleret for tidligere år (pt. opgjort til 35,7 mio. kr) tilføres til kassen via balancen. Der er i de kommende år forventelig en nedgang i større byggesager. Teknik- og Miljøforvaltningen vil tage kontakt til Økonomiforvaltningen med henblik på at reducere indtægtskravet i forbindelse med byggesager for de kommende år.

Der redegøres uddybende herfor i bilag 4.

#### ***Rettidig betaling af leverandører og betalingsfrist***

Omfanget af ubetalte regninger har løbende gennem 2009 været et fokusområde i Teknik- og Miljøforvaltningens arbejde med at sikre retvisende regnskaber. Omfanget af ubetalte forfaldne regninger er faldet markant og har siden september ligger rimelig stabilt.

Forvaltningen kan konstatere at mellem en tredjedel og halvdelen af alle regninger, der er forfaldne, kan henføres til det forhold, at regningerne allerede er forfaldne ved indlæsning i kommunens økonomisystemer eller har så kort betalingsfrist, at det ikke kan lade sig gøre at foretage en saglig behandling af regningen. Den anden halvdel vedrører primært regninger, hvortil der pågår en dialog eller tvist med leverandøren omkring leverancen eller interne regninger mellem centrene i forvaltningen eller forvaltningerne imellem.

Københavns Kommune har ikke opstillet fælles retningslinier vedrørende betalingsbetingelser i forbindelse med eksterne leverandørbetalinger, men mange aftaler som laves af Koncern Service og Teknik- og Miljøforvaltningens egne indkøbsfunktioner (CKU-jura og indkøb samt Teknik- og Miljøforvaltningens udbudsenhed) har indeværende måned plus 30 dage som betalingsfrist.

Benyttes fællesaftaler og de fælles indkøbsparadigmer ikke, skal den enkelte indkøber ved hvert

enkelt indkøb aftale betalingsfrister ellers fastsættes disse ensidigt af leverandøren.

Med undtagelse af Odense Kommune har de øvrige byer i seksby-samarbejdet samt de fleste større private virksomheder opstillet fælles generelle betalingsfrister ved kommunens eller virksomhedens leverandørkøb.

Betalingsbetingelserne blandt kommunerne i seksbysamarbejdet varierer lidt, men indebærer generelt set, at der eksisterer en betalingsfrist på indeværende måned plus 30 kalenderdage.

Københavns Kommunes Økonomiudvalg behandler den 24. november 2009 en sag ”Målsætninger og tidsplan for ”styr på økonomien, version 2”, heri indgår at Økonomiforvaltningen vil afdække om der bør indføres ét fast betalingsprincip for eksterne leverandører i hele kommunen. Økonomiudvalget vil efter denne afdækning få forelagt et beslutningsoplæg herom.

For at sikre fortsat fokus på rettidig betaling foreslår Teknik- og Miljøforvaltningen at der med umiddelbar virkning og indtil der foreligger et beslutningsoplæg til Økonomiudvalget om betalingsfrister, indføres en generel betalingsfrist på indeværende måned plus 30 kalenderdage inden for Teknik- og Miljøområdet.

Der henvises i øvrigt til bilag 5.

### ***Transition af regnskabsfunktioner til Koncern Service***

Som led i kommunens tidligere beslutning om at overføre bogholderiopgaver til Koncern Service har forvaltningen med virkning fra 1. juni 2009 overdraget alle bogholderiopgaverne inden for debitor og kreditorfunktionerne til Koncern Service.

Erfaringerne fra samarbejdet er indtil videre gode. Som grundlag for samarbejdet har Teknik- og Miljøforvaltningen udarbejdet en Service Level Agreement (SLA), som konkret beskriver indhold, kvalitet og snitflader for de standardprocesser, som indgår i den regnskabsmæssige drift.

Endvidere er Teknik - og Miljøforvaltningens finansfunktion, herunder ansvaret for gennemførelse af fremtidige afstemninger, er overflyttet formelt til Koncern Service med virkning fra den 1. oktober 2009.

Der er indgået en driftskontrakt med Koncern Service. Hermed er udførelsen af regnskabsopgaverne fuldt placeret i det fælleskommunale servicecenter. Det er dog fortsat Teknik- og Miljøforvaltningen som står til ansvar for områdets regnskab. Teknik- og Miljøforvaltningen har samtidig etableret en intern bestillerfunktion, som får til opgave at sikre at samarbejdet optimeres, herunder opfølgning på om leverancerne modsvarer det i kontrakten aftalte.

Der holdes møder på operationelt niveau med bestillerchefen og Koncern Service månedligt og mellem de 2 organisationers direktorer kvartalsvis.

### ***Etablering af en ny økonomistyringsmodel***

Forvaltningen har tidligere rapporteret om, at den nye økonomistyringsmodel, herunder ensartet kontoplan for forvaltningen samt forretningsgange og værktøjer til rapportering er udviklet og implementeret. I dette spor indgår endvidere arbejdet med at etablere procedurer og værktøjer, som

understøtter forvaltningens helhedsorienterede driftsstrategi, herunder aktivitetsbaseret økonomistyring. Med udgangen af 2009 vurderes det, at den løbende budgetopfølgning vil forløbe tilfredsstillende.

Forvaltningen har hen over sommeren gennemført et opfølgingsmøde med alle centre i forvaltningen med henblik på at vurdere behovet for at foretage korrektioner til de eksisterende forretningsgange.

Forvaltningen er på denne baggrund i færd med at videreudvikle forretningsgangene, samt udvide den elektroniske adgang hertil gennem revidering af alle administrative vejledninger og informationer vedrørende økonomi på forvaltningens intranet.

### ***Opgradering af forvaltningens økonomisystem***

Forudsætningen for at kunne etablere et retvisende regnskab for 2009 og tidligere er, at transaktionssporet mellem KØR og forvaltningens økonomisystem, Navision eksisterer eller kan etableres. Transaktionssporet er etableret pr. 1. juli 2009. Der er endvidere udviklet et afstemningsmodul som vil kunne specificere balancen.

Afstemningen viser et ufuldstændigt transaktionsspor på momsområdet, hvilket kan henføres til at KØR ikke på nuværende tidspunkt understøtter dette. Der arbejdes videre med henblik på at denne problemstilling er håndteret inden regnskabsafslutningen. Håndtering af KØR ligger ikke i TMF, men i KS, hvorfor der er tale om en opgave, som skal løses i og af KS på hele kommunens vegne.

Der er endnu fire af forvaltningens centre, som ikke anvender Navision.

Den foreliggende projektplan som forudsatte udrulning 1. januar 2010 i alle 4 centre er blevet gennemgået ud fra ovenstående risikovurderings- og prioritering. Udrulning og projektplan er fundet urealistisk og dokumentation af centrenes forretninger for svagt. På denne baggrund er det besluttet, at udrulning først igangsættes i 2010.

### ***Kompetenceudvikling***

Første bølge af kompetenceudviklingen på økonomiområdet er gennemført forår og sommer 2009, herunder gennemførelse af Navision-basisuddannelse og kurser i kontering for hele forvaltningen samt undervisning vedrørende moms i relevante centre.

Budget og analysefunktionerne i CRS er der udarbejdet kompetenceprofiler og vurdering for alle medarbejdere. Dette er afsat for et en række kursus kompetenceudviklingsaktiviteter for disse.

De nævnte uddannelsesaktiviteter for centrene skal så vidt afholdes af interne ressourcer - et led i den udfasning af eksternt bistand. Gennemførelsen af kurserne var planlagt afsluttet ved udgangen af 2009, men prioritering af budget-, økonomiopfølgning samt arbejdet med at sikre et retvisende regnskab, medfører at 2. del af kursusaktiviteten først afsluttes i første kvartal af 2010.

### **Økonomi**

Statusredegørelsen har ikke i sig selv økonomiske konsekvenser for kommunen.

### **Videre proces**

Forvaltningen afreporterer næste gang vedrørende projekt 'God økonomistyring' i januar/februar 2010.

Hjalte Aaberg

/Martin Nordrup Andersen

**bilag**

[Bilag 1. Status til God økonomistyring og åbne budgetter](#)

[Bilag 2. Oversigt over status vedr. bemærkninger i Revisionsprotokollatet for 2007](#)

[Bilag 3. Notat om byfornyelsesområdet](#)

[Bilag 4. Notat om byggesagsgebyrer](#)

[Bilag 5. Notat vedrørende status på TMFs leverandørbetalinger](#)

