

#### 4. Sikker drift 2010 (2010-59851)

Udvalget skal behandle forvaltningens opfølgning på henvendelse fra kommunens eksterne revision, Deloitte, vedrørende etablering af sikker drift på økonomiområdet i 2010.

#### INDSTILLING OG Beslutning

Teknik- og Miljøforvaltningen indstiller, at

1. Teknik- og Miljøudvalget tager orientering om opfølgning på revisionens henvendelse vedrørende etablering af sikker drift 2010 til efterretning,

#### Problemstilling

Teknik- og Miljøudvalget blev på sit ordinære møde den 6. april 2010 orienteret om, at kommunens eksterne revision, Deloitte (Revisionen), den 18. marts 2010 har fremsendt 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 har siden modtagelsen af brevet drøftet indholdet og handlemulighederne med både Økonomiforvaltningen og Koncernservice, og har siden den 6. april 2010 arbejdet på at opnå enighed om principper for indgåelse af en bindende fastprisaftale med Økonomiforvaltningen og Koncernservice om færdiggørelse af de sidste identificerede udeståender.

Forvaltningen ønsker at orientere udvalget om, at der mellem Teknik- og Miljøforvaltningen og Koncernservice er enighed om principperne for en bindende aftale om kvalitet, tid og pris vedrørende færdiggørelsen af de sidste udeståender, således, at der inden udgangen af 2010 kan etableres sikker drift på økonomiområdet for Teknik- og Miljøforvaltningen. Principperne bliver udmøntet i en konkret aftale mellem parterne såfremt en ekstern uvildig vurdering (second opinion) af handlingsplanen kan støtte de i planen foreslåede løsninger og pris. Denne eksterne uvildige vurdering foreligger ikke på nuværende tidspunkt.

#### Løsning

Kommunens eksterne revisor, Deloitte, rejser i notatet 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 aflæggelse af periode- og årsregnskab.
5. Medarbejderantal og kompetenceniveau matcher ikke de løbende udfordringer.

En teknisk løsning af de rejste kritikpunkter er ikke en forudsætning for etablering af et retvisende regnskab eller sikker drift i 2010, men vil betyde, at forvaltningen fremadrettet årligt skal anvende

ressourcer til at imødekomme de rejste problemstillinger, herunder gennemførelse af manuelle afstemningsprocedurer, sådan som forvaltningen har håndteret regnskabet i 2009.

Forvaltningen vurderer, at en manuel løsning til forskel fra en teknisk løsning vil indebære en øget ressourceanvendelse på 4 til 8 årsværk årligt til håndtering af de rejste kritikpunkter, herunder til en øget afstemningsopgave, og deler derfor Revisionens vurdering af konsekvenserne ved ikke at etablere en teknisk løsning af de rejste forhold.

Teknik- og Miljøforvaltningen har løbende gennem 2009 successivt og med virkning fra 9. december 2009 overdraget alle regnskabsopgaver til Koncernservice. Forvaltningen har gennem drøftelserne med Koncernservice kunnet konstatere, at der ikke eksisterer en fælles fortolkning af ansvarsfordelingen for varetagelsen af regnskabsopgaverne på byfornyelsesområdet, samt for driften, vedligeholdelsen og udviklingen af Teknik- og Miljøforvaltningens forsystem, Navision, herunder færdiggørelse af de sidste udeståender i forhold til at etablere sikker drift i 2010 på økonomiområdet.

Det er forvaltningens opfattelse, at dette forhold, ud over konkrete tekniske forhold, har bidraget til at forsinke færdiggørelsen af de identificerede udeståender.

Det er af afgørende betydning for forvaltningen, at der i forhold til håndteringen af de af Revisionen rejste kritikpunkter, kan opnås en bindende aftale om tid, kvalitet og pris, hvor ansvaret mellem Teknik- og Miljøforvaltningen og Koncernservice er entydig placeret, således at fremdriften i projektet ikke forsinkes på baggrund af uklarhed om ansvarsfordeling, økonomi eller krav til tidsfrist og kvalitet.

Forvaltningen har på møder med henholdsvis Revisionen, Koncernservice og Økonomiforvaltningen drøftet indholdet af Revisionens kritik, og har efterfølgende arbejdet på at fastlægge principperne for en bindende fastprisaftale med Koncernservice om færdiggørelse af de udeståender, der i fællesskab vurderes som nødvendige i forhold til at håndtere de rejste forhold. Der er nu enighed mellem parterne om disse principper og om et eventuelt indhold af en aftale omfattende en konkret handlingsplan udarbejdet af Koncernservice.

Handlingsplanen indebærer, at alle de rejste problemstillinger vil være løst senest ved udgangen af 2010. I forlængelse af drøftelserne omkring principperne og handlingsplanen, er der enighed om, at det er hensigtsmæssigt såfremt der indgås tillægsaftaler om drift af Navision og regnskabsvaretagelsen på byfornyelsesområdet. Aftaler der bl.a. konkretiserer ansvarsfordelingen mellem Teknik- og Miljøforvaltningen og Koncernservice.

Af hensynet til sikkerheden for, at de i handlingsplanen foreslåede løsninger i tilstrækkelig omfang håndterer Revisionens kritikpunkter, har forvaltningen efter aftale med borgmester Bo Asmus Kjeldgaard anmodet rådgivningsvirksomheden Herbert Nathan & Co. om at bistå forvaltningen og Koncernservice med en uvildig vurdering af handlingsplanens indhold, hvad angår teknisk løsning og pris.

Den uvildige vurdering af handlingsplanens tekniske løsning foreligger primo maj d.å., hvorefter forvaltningen sammen med Koncernservice og Revisionen vil beslutte, hvilke eventuelle konsekvenser den uvildige vurdering skal have for handlingsplanen. Forvaltningen vil fremlægge sagen på Teknik- og Miljøudvalgets møde den 17. maj d.å., og samtidigt orientere om det videre

forløb.

### **Økonomi**

Forvaltningen vil i forbindelse med kvartalsprognosen for 1. kvartal fremlægge en beskrivelse af de samlede økonomiske konsekvenser for forvaltningen ved evt. indgåelse af handlingsplan og tillægsaftaler med Koncernservice, herunder angive finansiering af udgifterne forbundet med handlingsplanen.

### **Videre proces**

Udvalget vil fremadrettet modtage en løbende status hver tredje måned på fremdriften på udbedring af de sidste udeståender i relation til etablering af sikker drift på økonomiområdet 2010.

Pernille Andersen

/Martin Nordrup Andersen

### **bilag**

**Teknik- og Miljøudvalgets beslutning den 26.04.2010**

**Indstillingen blev godkendt.**

