



Til Økonomiudvalget t.o.

21. marts 2011

Vedr. rapport Fra Intern revision om kontoplan i Københavns Kommune

Sagsnr.
2011-34738

Intern revision (IR) har i marts 2011 udgivet rapport om Københavns Kommunes kontoplan, som er fremsendt til alle adm. direktører. Rapporten kan findes på Intern Revisions hjemmeside. Heri påpeger IR en række uhensigtsmæssigheder, der dels skyldes den måde, hvorpå kontoplanen er indrettet i dag og dels den konteringspraksis, der anvendes i forvaltningerne. IR påpeger, at kommunens kontopansstruktur samt forvaltningernes konteringspraksis ikke i alle tilfælde bidrager til at tilvejebringe relevant information til brug ved en effektiv løbende finansiel controlling og økonomistyring. Dertil kommer, at en tredjedel af kommunens udgifter konteres på standardkonti med navnet øvrige, hvilket ligeledes forringer kvaliteten af den informationer trækkes ud af økonomisystemet. Der er således ifølge IR forøget risiko for, at der ikke gennemføres tilstrækkelig effektiv omkostningsstyring.

Dokumentnr.
2011-180156

Sagsbehandler
Rune Tofft-Kruse

Oprydning og forenkling af kontoplan

Forvaltningerne har aftalt at standardkontoplanen skal:

1. Bidrage med information, der understøtter det *overordnede* styringsbehov i kommunen og sikre korrekt kontering af de forskellige omkostningselementer.
2. Være entydig, systematisk og overskuelig for brugerne således, at der lettest muligt kan konteres korrekt.
3. Være tilstrækkeligt detaljeret til at bidrage med styringsrelevant information på områder, hvor der ikke kan trækkes information fra andre systemer.
4. Rumme muligheden for underopdeling af konti, således at decentrale styringsbehov kan tilgodeses.

Videre proces

Der er nedsat arbejdsgrupper med deltagelse af alle forvaltninger samt KS, til arbejdet med en revision af standardkontoplanen. Det forventes, at forslag til ny standardkontoplan kan behandles på Økonomiudvalget i maj. Den nye standardkontoplan skal være fuldt implementeret til begyndelsen af regnskabsåret 2012.

Center for Økonomi og HR

Rådhuset, 2. sal, 47

1599 København V

Telefon
3366 4174

E-mail
rut@okf.kk.dk

EAN nummer
5798009800206



**KØBENHAVNS KOMMUNE
INTERN REVISION**

1. marts 2011

RAPPORT 2010

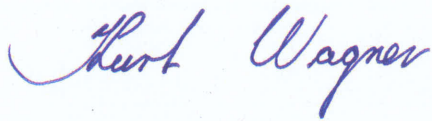
Københavns Kommune Kontoplan

MODTAGER:

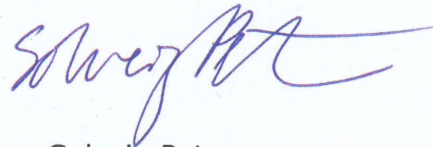
Administrerende direktør Claus Juhl
Administrerende direktør Lene Sillasen
Administrerende direktør Else Sommer
Administrerende direktør Hjalte Aaberg
Administrerende direktør Carsten Haurum
Administrerende direktør Anette Laigaard
Administrerende direktør Morten Binder

FORORD

Intern Revision (efterfølgende benævnt IR) har i overensstemmelse med den af Revisionsudvalget godkendte revisionsplan analyseret og vurderet en række forhold vedrørende kommunens kontoplan. Nærværende rapport omfatter en analyse og vurdering af kontoplanstrukturen samt en vurdering af enhedernes muligheder for at anvende økonomisystemet til analyser og opfølgning.



Kurt Wagner
Revisionschef
3366 2118



Solveig Petersen
Manager
3366 2413

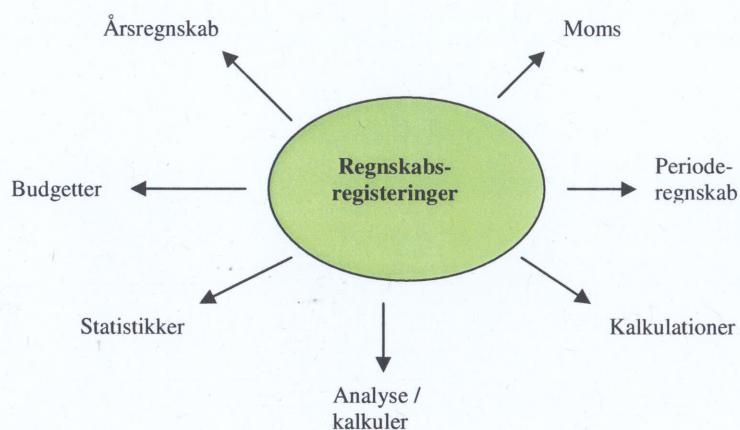
Indholdsfortegnelse

1.	BAGGRUND	4
2.	FORMÅL, OMFANG OG AFGRÆNSNING	5
2.1.	Formål	5
2.2.	Omfang og afgrænsning	5
3.	LEDELSESRESUME OG KONKLUSION	6
4.	EMPIRISKE OBSERVATIONER VEDRØRENDE ANVENDELSEN AF KONTOPLANEN	8
4.1.	Kontoplanens opbygning.....	8
4.2.	Analyse af standardkonti med kontoteksten "øvrige"	10
4.3.	Konteringsstabilitet	19
4.4.	Sondring mellem materiel og materialer	21
4.5.	Interne konti	25
4.6.	Anvendelse af kontosegmentet "Område"	27
4.7.	Anvendelse af kontosegmenter, hvorpå der ikke bogføres direkte	32
5.	INSPIRATIONS KATALOG	36
5.1.	Vejledning for artskonteringen	36
5.2.	Ensartede standardkontoplaner på tværs af forvaltningerne	37
5.3.	Strategi for design af artskontoplanen (standardkonti)	37
5.4.	Gruppering af artskontoplanen	38
5.5.	Intern afregning	38
5.6.	Områdenumre	38
6.	KOMMENTARER FRA FORVALTNINGERNE.....	39
6.1.	Bemærkninger fra Sundheds- og Omsorgsforvaltningen	39
6.2.	Bemærkninger fra Børne- og Ungdomsforvaltningen	39
6.3.	Bemærkninger fra Kultur- og Fritidsforvaltningen	41
6.4.	Bemærkninger fra Socialforvaltningen	42

1. BAGGRUND

Af Indenrigs- og Sundhedsministeriets budget- og regnskabssystem (fremover benævnt IM-kontoplanen) fremgår, at kommunens indtægter og udgifter skal registreres med hensyn til blandt andet funktion (formål), dranst (drift, anlæg eller status) og art.

Kommunens kontoplan og dennes detaljeringsniveau er central i forbindelse med såvel bogføring af kommunens udgifter og indtægter mv. som kommunens økonomistyring og ledelsesinformation. Nedenstående figur illustrerer eksempler på anvendelse og bearbejdning af bogføringens oplysninger:



Figur 1.1.1: Illustration af anvendelsen af regnskabsregistreringer

Opbygningen af kontoplanen skal derfor understøtte registreringer rettet mod de formål, som er vist i figuren ovenfor.

IR har i flere tilfælde konstateret u hensigtsmæssige forhold som følge af den valgte kontoplanstruktur samt anvendelsen heraf.

Vi har derfor gennemført en analyse og vurdering af kommunens kontoplanstruktur.

Rapporten omhandler empiriske test af konteringen i KØR, herunder anvendelse af standardkonti med kontoteksten "øvrige" samt anvendelsen af de forskellige kontosegmenter.

2. FORMÅL, OMFANG OG AFGRÆNSNING

2.1. Formål

Formålet med rapporten er at vurdere i hvilket omfang, kommunen har etableret en kontoplanstruktur, der tilgodeser forvaltningernes og øvrige aktørers muligheder for opfølgning og analyser på baggrund af registreringerne i økonomisystemet.

2.2. Omfang og afgrænsning

Rapportens konklusioner er baseret på forskellige dataudtræk fra bogføringssystemet KØR. Dataudtrækkene er efterfølgende bearbejdet og sammenstillet. Dataudtræk omfatter perioden 1. januar 2008 – 31. oktober 2010. Det skal således anføres, at 2010 ikke er fuldt ud sammenlignelig med totaler for 2008 og 2009, idet data for 2010 kun omfatter årets første ti måneder.

Rapporten afgrænses fra en detaljeret gennemgang (substans-test) af de enkelte bogføringsposter. Analysen er udført på saldoniveau.

3. LEDELSESRESUME OG KONKLUSION

Intern Revision har i overensstemmelse med omfang, formål og afgrænsning for nærværende opgave gennemført en analyse og vurdering af en række forhold vedrørende anvendelsen af kommunens kontoplan.

Det er vores overordnede vurdering, at kommunens kontoplanstruktur samt forvaltningernes udnyttelse af denne ikke i alle tilfælde bidrager til at tilvejebringe relevant økonomisk information til brug ved en effektiv løbende finansiel controlling og økonomistyring.

Vi baserer vores konklusion på følgende identificerede forhold:

- En tredjedel af kommunens udgifter er bogført på standardkonti benævnt "øvrige". F.eks. er der på hovedart 4 "Tjenesteydelser" bogført 3,4 mia. kr. på standardkonti benævnt "øvrige" ud af de samlede udgifter på 7,8 mio. kr. i de første 10 måneder af 2010.
- Den etablerede kontostruktur og konteringspraksis medfører, at registreringerne i økonomisystemet ikke udgør et hensigtsmæssigt grundlag for controlling af en af kommunens væsentlige udgiftsposter, løn.
- Det er ikke muligt at afstemme interne afregninger med udgangspunkt i interne konti, idet en del interne afregninger er bogført på eksterne standardkonti. Der er i kontoplanen ingen markering af, hvilke standardkonti der anvendes til interne afregninger.
- Det er nødvendigt at kende samtlige forvaltningers og institutioners kontostrukturer for kontosegmentet "Område" for at kunne fremdrage valide tal for en given aktivitet eller udgift til brug for økonomistyring og tværgående analyser i kommunen.
- Praksis for anvendelsen af kontosegmenterne "Omksted", "Forvaltningsstyring", "Lokalstyring", "KK-felt" og "LIS-felt" varierer meget på tværs af forvaltningerne.
- I visse tilfælde har forvaltningerne for enkelte kontosegmenter etableret en struktur, som ikke længere anvendes i økonomistyringen.

På grundlag af ovenstående er det IR's vurdering, at der er en forøget risiko for

- at omkostningsstyringen rettet mod de enkelte omkostningsarter ikke gennemføres med tilstrækkelig effektivitet
- at opfølgningen på modtagelse af lønrefusioner ikke udføres effektivt
- at tidsforbruget i forbindelse med udtræk, sammenstilling samt generering af data til brug for den økonomiske styring er forbundet med et uforholdsmæssigt stort tidsforbrug.

Det er således IR's overordnede vurdering, at der er behov for en række præciseringer m.h.t. forvaltningernes udnyttelse af kontoplanen herunder oprettelse af kontosegmenter (kontodele).

Rapportens konklusion vil være omfattet af den løbende protokollering til Revisionsudvalget.

4. EMPIRISKE OBSERVATIONER VEDRØRENDE ANVENDELSEN AF KONTOPLANEN

4.1. Kontoplanens opbygning

Den regnskabsmæssige registrering af kommunens indtægter og udgifter omfatter jf. lovgivningen registrering på funktion (formål), dranst (drift, anlæg eller status) og art. Indenrigs- og Sundhedsministeriet har udarbejdet en kontoplan (IM-kontoplanen), der viser sammenhængende værdier af art og formål.

IM-kontoplanen understøtter imidlertid ikke alle kommunens registreringsmæssige behov. Københavns Kommune har derfor valgt at udbygge kontostrengen, således at en række andre styringsmæssige formål tilgodeses.

Kommunens kontoplanstruktur omfatter en kontostreng, der er 91 karakterer lang. Kontostrengen er opdelt i 11 segmenter (kontodele):

Kontosegment	Længde	Hvem opretter
Organisation	5 cifre	Oprettes centralt
Område	4 cifre	Oprettes decentralt
Standardkonto	10 cifre	Oprettes centralt
Bevilling	9 cifre	Oprettes centralt
IM-konto	14 cifre	Oprettes centralt
Om-k-sted	5 cifre	Oprettes (de-)centralt
Forvaltningsstyring	11 cifre	Oprettes decentralt
Lokalstyring	11 cifre	Oprettes decentralt
KK	4 cifre	Oprettes centralt
LIS-felt	8 cifre	Oprettes decentralt
Grænsesnitnøgle	10 cifre	Oprettes centralt

Figur 4.1.1: Oversigt over kontosegmenter

Principielt kan alle 11 kontosegmenter inddrages ved bogføringen. I praksis bogføres på de tre første segmenter. Sammensætningen af "Organisation", "Område" og "Standardkonto" er styrende for registreringen på de øvrige kontosegmenter.

Nedenfor er anført en kort beskrivelse af de enkelte kontosegmenter:

"Organisation"

Kontosegmentet "Organisation" angiver ved hvilket sted (forvaltning, enhed, institution, skole el.lign.), transaktionen skal registreres. Første ciffer i organisationsnummeret angiver forvaltningen.

"Område"

Områdestrukturen kan fastsættes i den enkelte centralforvaltning eller decentralt på enheds- eller institutionsniveau. Indholdet i kontosegmentet "Område" er således ikke ensartet i hele kommunen.

"Standardkonto"

Kontosegmentet "Standardkonto" omfatter ti-cifrede standardkonti. De første to cifre svarer til de arter, der er autoriserede af ministeriet¹. De næste tre cifre anvendes til yderligere specifikation (underarter) af hovedarterne. De sidste fem cifre kan anvendes, hvis en forvaltning ønsker at opdele standardkontoen yderligere. I disse tilfælde anvendes det 6. ciffer normalt til at angive hvilken forvaltning, der har anmodet om underopdeling af standardkontoen.

"Bevilling"

Kontosegmentet "Bevilling" anvendes til en entydig definition og underopdeling af Borgerrepræsentationens bevillingsrammer. Her angiver første ciffer bevillingstypen og andet ciffer forvaltningen. De øvrige cifre anvendes til løbenummer og evt. underopdeling.

"IM- konto"

Kontosegmentet "IM-konto"² anvendes til IM's (Indenrigs- og Sundhedsministeriets) definition af funktion, dranst, ejerforhold og gruppering.

"Omk-sted"

Kontosegmentet "Omk-sted" er en yderligere specifikation af "sted"/lokalitet. Første ciffer angiver forvaltningen.

"Forvaltningsstyring"

Kontosegmentet "Forvaltningsstyring" oprettes decentralt. Første ciffer angiver forvaltning.

"Lokalstyring"

Kontosegmentet "Lokalstyring" oprettes decentralt. Første ciffer angiver forvaltning.

¹ Indenrigs- og Sundhedsministeriet, som er ansvarlige for IM-kontoplanen for kommuner.

² Opdeling og anvendelse er beskrevet i IM-kontoplanen.

"KK"

De første to cifre i kontosegmentet angiver enten hele kommunen eller en af de ti bydele. De øvrige cifre anvendes som udgangspunkt ikke.

"LIS-felt"

Kontosegmentet "LIS-felt" anvendes som "sorteringsfelt" til at kæde økonomidata sammen med ikke-økonomiske data fra andre systemer til brug for ledelsesinformation / nøgletalsberegning. Første ciffer i dette kontosegment angiver forvaltning.

"Grænsesnitnøgle"

Kontosegmentet "Grænsesnitnøgle" er en ti-cifret konto, der fungerer som en kontobro mellem fagsystemerne og KØR. Der er præcis én værdi til én kontostreng i en given periode, hvis der er modtaget data fra et andet system.

Sammenfatning

Det ses, at der i syv af de elleve kontosegmenter³ er reserveret en karakter til beskrivelse af, hvilken forvaltning en transaktion vedrører. Der er således indbygget redundant information i kontostrengen, idet oplysningen om forvaltning entydigt fremgår af kontosegmentet organisation.

Når et bilag, f.eks. en faktura, skal bogføres, foretages registreringen på en organisation (sted), et område og en standardkonto. Kombinationen af disse tre segmenter er forlods defineret i kontoplanen og styrer registreringen i de øvrige otte kontosegmenter.

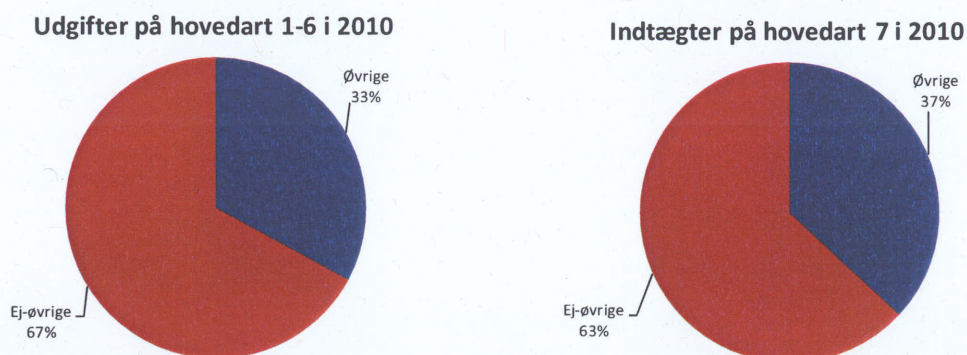
4.2. Analyse af standardkonti med kontoteksten "øvrige"

Vi har analyseret de bogførte saldi for de enkelte hovedarter, arter og standardkonti for de enkelte forvaltninger. Data for 2010 indeholder perioden 1. januar - 31. oktober, mens data for 2009 og 2008 omfatter hele året. Størrelsen af saldiene er derfor ikke fuldt sammenlignelige.

Vi har konstateret, at en lang række standardkonti bærer kontoteksten "øvrige". Kommunens udgifter på hovedarterne 1 - 6 udgør for de første 10 måneder af 2010 i alt 39,3 mia. kr., hvoraf 12,9 mia. kr. svarende til en tredjedel er bogført på

³ De syv kontosegmenter er: "Organisation", "Standardkonto" (6.ciffer oplyser forvaltning, hvis der er foretaget underopdeling af standardkontoen), "Bevilling" (2. ciffer), "Omk-sted", "Forvaltningsstyring", "Lokalstyring" og "LIS-felt".

standardkonti med kontotekst "øvrige"⁴. Tilsvarende beregninger for 2009 og 2008 viser, at andelen af udgifter, der er registreret på standardkonti benævnt "øvrige" udgør hhv. 43 % og 42 %. For kommunens indtægter på hovedart 7 udgør andelen registreret på "øvrige" 37 %. For 2008 og 2009 ligger andelen af "øvrige" på samme niveau. Nedenstående figur illustrerer fordelingen af de bogførte udgifter og indtægter på "øvrige"-standardkonti og "ej-øvrige".



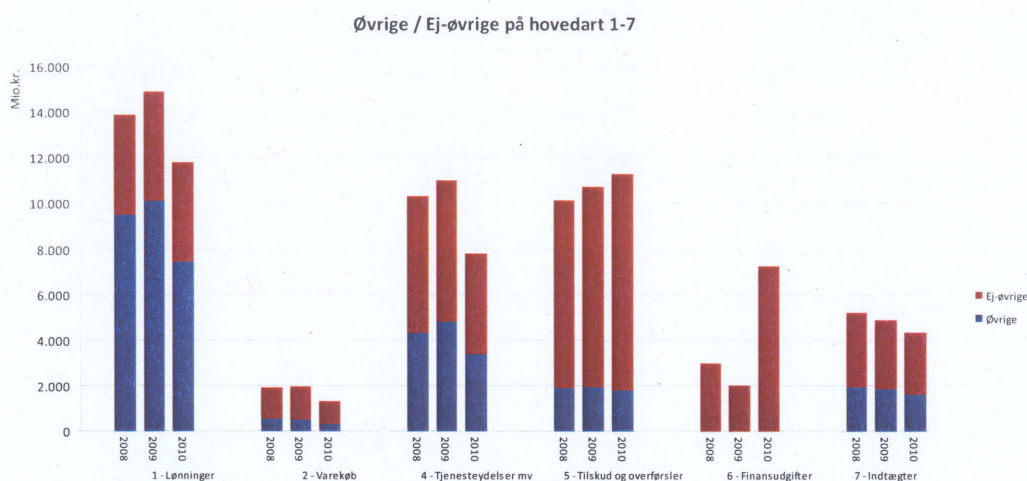
Figur 4.2.1

Kilde: Bogførte saldi i KØR for perioden januar – oktober 2010.

De store saldi på standardkonti med kontoteksten "øvrige" medfører, at analyse af omkostningsforbrug behæftes med en stor grad af usikkerhed.

I nedenstående figur har vi illustreret, hvor stor en del af saldoen på den enkelte hovedart, der er bogført på en standardkonto med kontotekst "øvrige" (underart 099 eller 699).

⁴ Ved konti med kontotekst "øvrige" forstås konti med underart (standardkontienes 3. – 5. ciffer) 099 "øvrige" og konti med underart 699 "øvrige reg.virk.". I den efterfølgende tekst i denne rapport vil konti med underart 099 eller 699 blot blive benævnt "øvrige".



Figur 4.2.2

Kilde: Bogførte saldi i KØR. For 2010 indgår kun årets første 10 måneder.

Det fremgår af figur 4.2.2, at betydelige andele af udgifterne og indtægterne på udvalgte hovedarter er konteret på standardkonti med kontotekst "øvrige" (underart 099 eller 699). Det ses af figuren, at "øvrige" i væsentligt omfang anvendes på hovedarterne 1 Løn, 2 Varekøb og 4 Tjenesteydelser.

Hovedart 1 Løn

Det fremgår af figur 4.2.2, at 63 % af lønomkostningerne⁵ er bogført på standardkontoen 10099 "Løn i øvrigt". Vi har nedenfor i figur 4.2.3 og 4.2.4 angivet konteringen på standardkonti for hovedart 1 Løn. Figur 4.2.3 illustrerer konteringen for kommunen som helhed, mens figur 4.2.4 illustrerer fordelingen på forvaltninger. Vi har i de to figurer grupperet standardkontiene i lønkonti og refusionskonti.

Det fremgår af nedenstående figur 4.2.3, at der er etableret en række standardkonti til kontering af lønudgifterne. En gennemgang af de oprettede konti viser dog, at der ikke er anvendt et ensartet princip ved oprettelsen af lønkontiene i standardkontoplanen. Nogle lønkonti (Løn - Økonomi/IT/Personal, Løn - Fagområder, Løn - Klient/Borger m.m.) afspejler formål/funktion medens andre lønkonti (Timeløn, Månedsløn m.v.) afspejler art. Normalt vil det være hensigtsmæssigt, såfremt lønkontiene i finansbogholderiet er opdelt efter hovedarter:

⁵ De 63 % er beregnet for lønudgifter i de første ti måneder af 2010.

- Månedsløn, grundløn
- Månedsløn, andre ydelser (kvalifikationsløn, funktionsløn, andre tillæg osv.)
- Månedsløn, merarbejde, overarbejde
- Timeløn, grundløn
- Timeløn, andre ydelser
- Timeløn, overarbejde

Lønkontiene (standardkontiene) i finansbogholderiet vil således afspejle variabiliteten i lønomkostningerne. Med udgangspunkt i ovennævnte konti vil det således være muligt at foretage en række overordnede vurderinger af samt opfølgning på løndannelsen i ØK.

Opfølgning på løndannelsen i relation til stillingskategorier og lønkoder varetages med udgangspunkt i lønbogholderiets detaljerede oplysninger om løndannelsen. Ligesom opfølgning på timeforbruget (lønudbetalte timer) samt opfølgning på den gennemsnitlige løntimesats pr. personalekategori foretages med udgangspunkt i lønbogholderiets oplysninger.

Det skal dog bemærkes, at oplysninger om lønkoder, stillingskoder samt antal lønudbetalte timer under visse omstændigheder kan indarbejdes i finansbogholderiets kontoplan på sumniveau.

Standardkonti	Københavns Kommune		
	2008	2009	2010
10010 - Løn - Økonomi/IT/Personal	730	820	700
10020 - Løn - Fagområder	901	979	842
10030 - Løn - Klient/Borger	2.264	2.422	2.121
10040 - Manuel løn	0	0	-1
10099 - Løn i øvrigt	9.528	10.113	7.410
10120 - Timeløn	59	76	150
10130 - Månedsløn	232	223	179
10131 - Løn til ledere	0	0	0
10140 - Elevløn	157	239	239
10150 - Vederlag til borgmester	6	5	6
10151 - Vederlag til BR-medlemmer mv.	7	7	6
10157 - Gratialer	0	0	0
10158 - Barselsvikarer	28	33	66
10165 - AES-bidrag	-2	3	1
10170 - Vikarer i øvrigt	52	51	39
Løn i alt	13.962	14.970	11.760
10153 - Refusioner - flexjob	-2	-3	-2
10154 - Refusioner -sygedagpenge	-91	-93	-44
10155 - Refusioner - barsel	92	118	39
10156 - Refusioner - øvrige	-45	-67	18
10160 - AER lønrefusion	-46	-54	-0
Refusioner i alt	-92	-99	9
Refusioner i % af løn i alt	-0,7	-0,7	0,1
Total	13.870	14.871	11.769

Figur 4.2.3: Hovedart 1 Løn – fordeling på standardkonti
 Kilde: Data fra KØR. For 2010 indgår kun årets første 10 måneder.
 Beløb i mia.kr.

Der er imidlertid stor forskel i praksis på tværs af forvaltningerne, f.eks. konteres næsten samtlige lønudgifter som "Løn i øvrigt" i BUF, mens kontoen stort set ikke anvendes i KFF. Dette ses af nedenstående figur.

Standardkonti	ØKF			SUF			BUF			TMF			KFF			SOF			BIF		
	2008	2009	2010	2008	2009	2010	2008	2009	2010	2008	2009	2010	2008	2009	2010	2008	2009	2010	2008	2009	2010
10010 - Løn - Økonomi/IT/Personal	293	373	364	132	96	80	82	99	25	102	119	96	36	43	38	54	54	69	18	21	20
10020 - Løn - Fagområder	23	12	26	19	28	15	57	62	10	582	617	545	89	109	106	69	84	85	62	66	57
10030 - Løn - Klient/Borger	1	1	37	727	814	685	18	20	17	0	0	0	589	540	411	448	498	451	475	544	516
10040 - Manuel løn	0	0	0	0	0	-1															
10099 - Løn i øvrigt	327	317	238	1.681	1.775	1.532	5.740	6.075	4.219	88	106	90	3	2	3	1.620	1.767	1.303	68	71	26
10120 - Timeløn	2	2	3	44	56	65	0	0	65				0	6	6	12	12	12			
10130 - Månedsløn	-0	0	0	22	20	15	14	5	2				0	7	6	195	191	157			
10131 - Løn til ledere																0	0	0			
10140 - Elevløn				142	219	221				2	3	1				13	17	17			
10150 - Vederlag til borgmester	6	5	6																		
10151 - Vederlag til BR-medlemmer	7	7	6																		
10157 - Gratialer	0	0	0							0	0	0									
10158 - Barselsvikarer	27	33	30	0	0	37				0	0	0				1	0	-1			
10165 - AES-bidrag	0	-1	0				-2	4	0	0	0	1	0	0	0						
10170 - Vikarer i øvrigt	0	0	0	34	34	26							2	2	2	15	15	11			
Løn i alt	686	750	708	2.803	3.042	2.674	5.910	6.264	4.337	774	844	732	720	710	572	2.427	2.638	2.104	624	702	619
10153 - Refusioner - flexjob	0	0	-0							-2	-3	-2				-5	-7	-1			
10154 - Refusioner -sygedagpenge	-5	-2	-2	-48	-52	-34	-19	-24	0	-7	-5	-4	-5	-3	-4	-5	-7	-1			
10155 - Refusioner - barsel	120	152	75	-1	-3	-24	-12	-12	0	-5	-7	-5	-4	-5	-5	-7	-7	-3			
10156 - Refusioner - øvrige	-4	-4	-1	-33	-52	-25				-4	-7	-7	-4	-4	-4	-0	-0	0	0	0	55
10160 - AER lønrefusion	0	0	0	-46	-54	0				0	0	-0	-0	-0	-0	0	0	0			
Refusioner i alt	111	147	72	-128	-160	-83	-31	-37	0	-16	-18	-15	-15	-16	-15	-12	-15	-4	0	0	55
Refusioner i % af løn i alt	16,1	19,6	10,1	-4,6	-5,3	-3,1	-0,5	-0,6	-	-2,0	-2,2	-2,1	-2,1	-2,2	-2,6	-0,5	-0,6	-0,2	-	-	8,8
Total	797	897	780	2.675	2.882	2.591	5.879	6.227	4.337	758	826	717	705	694	557	2.415	2.623	2.100	624	702	673

Figur 4.2.4: Hovedart 1 Løn – fordeling på standardkonti og forvaltning
 Kilde: Data fra KØR. For 2010 indgår kun årets første 10 måneder.
 Beløb i mia.kr.

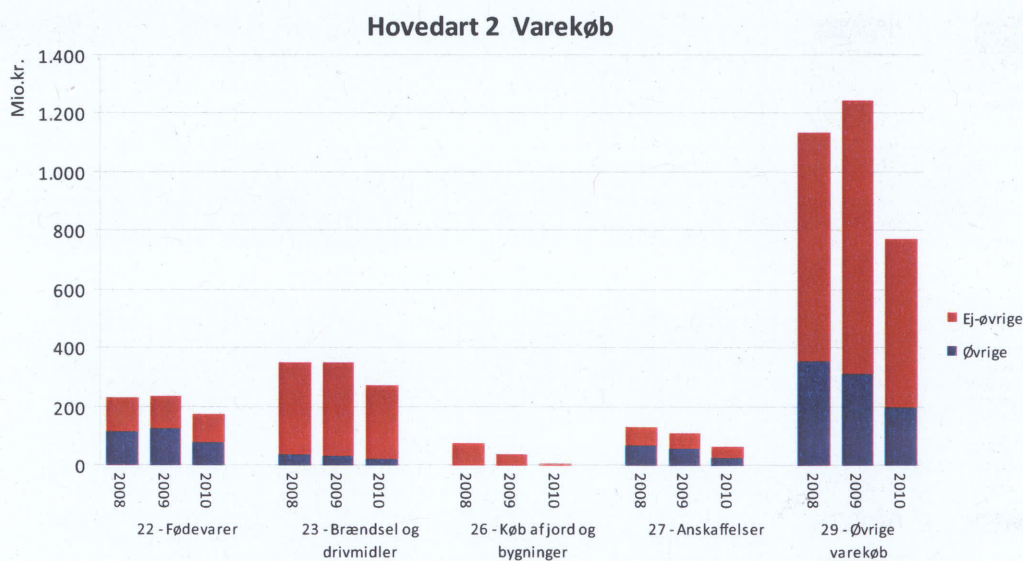
I forbindelse med lønrevisionen omfattende regnskabsåret 2009 analyserede IR konteringen af løn-refusioner i kommunen. Vi

konstaterede bl.a., at omfanget af refusioner, konteret på de etablerede refusionskonti, udgør en uforholdsmæssig lille andel af lønudgifterne, hvilket også er illustreret i figurerne 4.2.3 og 4.2.4. Vores gennemgang afdækkede, at årsagen til dette er, at refusioner i varierende omfang indtægtsføres på de ordinære lønkonti. Vores gennemgang afdækkede endvidere, at kommunens interne refusionsordning vedr. barsel, Barselsfonden, ikke konteringsmæssigt er adskilt fra de eksterne refusioner, hvilket bl.a. resulterer i, at standardkonto 10155 "Refusioner – barsel" for kommunen som helhed udviser en samlet udgift på 39 mio. kr. i de første 10 måneder af 2010. Der implementeres nye retningslinier for bogføring af refusioner fra Barselsfonden primo 2011.

Samlet set er det vores vurdering at den etablerede kontostruktur og konteringspraksis medfører, at registreringerne i økonomisystemet ikke udgør et hensigtsmæssigt grundlag for controlling af en af kommunens væsentlige udgiftsposter, løn.

Hovedart 2 Varekøb

Af figur 4.2.2 ses, at 25 % af kommunens varekøb er registreret på standardkonti med kontotekst "øvrige" (underarten 099 eller 699). I figur 4.2.5 nedenfor har vi specificeret anvendelsen af underart 099 "Øvrige" indenfor hver art på hovedarten varekøb.



Figur 4.2.5: Hovedart 2 Varekøb

Kilde: Data fra KØR. For 2010 indgår kun årets første 10 måneder

Det ses, at en væsentlig andel af kommunens varekøb er bogført som "øvrige" omkostninger. Således er der væsentlige saldi på standardkontiene 22099 "Øvrige fødevarer", 27099 "Øvrige anskaffelser" og 29099 "Øvrige varekøb"⁶.

I nedenstående figur har vi opbrudt de bogførte saldi for standardkonti med kontekst "øvrige" på forvaltning og beregnet, hvilken andel disse udgifter udgør af hovedarten. Figuren omfatter de første 10 måneder af 2010.

Art / Standardkonto	ØKF	SUF	BUF	TMF	KFF	SOF	BIF	Total
22099 og 22699 - Øvrige fødevarer	3,5	19,9	19,6	2,2	1,1	25,3	4,2	75,7
22 - Fødevarer Total	4,0	74,4	53,3	3,4	6,4	27,2	4,2	173,0
Øvrige i % af Fødevarer i alt	87%	27%	37%	65%	16%	93%	98%	44%
23099 og 26099 - Øvrig brændsel og drivmidler	0,1	0,2	0,0	5,2	8,4	8,8	0,4	23,1
23 - Brændsel og drivmidler Total	0,5	43,4	74,3	19,4	107,9	22,2	3,2	271,0
Øvrige i % af Brændsel og drivmidler i alt	27%	0%	0%	27%	8%	39%	12%	9%
27099 og 27699 - Øvrige anskaffelser	1,9	4,7	0,0	4,6	14,7	0,0	0,1	26,0
27 - Anskaffelser Total	11,9	6,5	7,7	18,0	15,2	0,4	1,3	61,1
Øvrige i % af Anskaffelser i alt	16%	72%	0%	26%	97%	3%	8%	43%
29099 og 29699 - Øvrige	29,9	17,9	56,9	23,2	17,6	48,2	3,6	197,4
29 - Øvrige varekøb Total	58,0	197,1	213,0	76,0	55,5	155,2	13,0	767,8
Øvrige i % af Øvrige varekøb i alt	52%	9%	27%	31%	32%	31%	28%	26%

Figur 4.2.6: Hovedart 2 Varekøb – fordeling af "øvrige" på forvaltninger

Kilde: Data fra KØR omfattende de første 10 måneder af 2010.

Beløb i mio. kr.

Art 26 – Køb af jord og bygninger er ikke medtaget, idet der jf. figur 4.2.5 ikke er væsentlige saldi på standardkonti med kontotekst "øvrige" for denne art.

Det ses af figur 4.2.6, at der blandt forvaltningerne er store variationer med hensyn til omfanget af anvendelsen af standardkonti med kontotekst "øvrige". For enkelte arter er der forvaltninger, hvor over halvdelen af en forvaltnings udgifter er bogført standardkonti med kontotekst "øvrige".

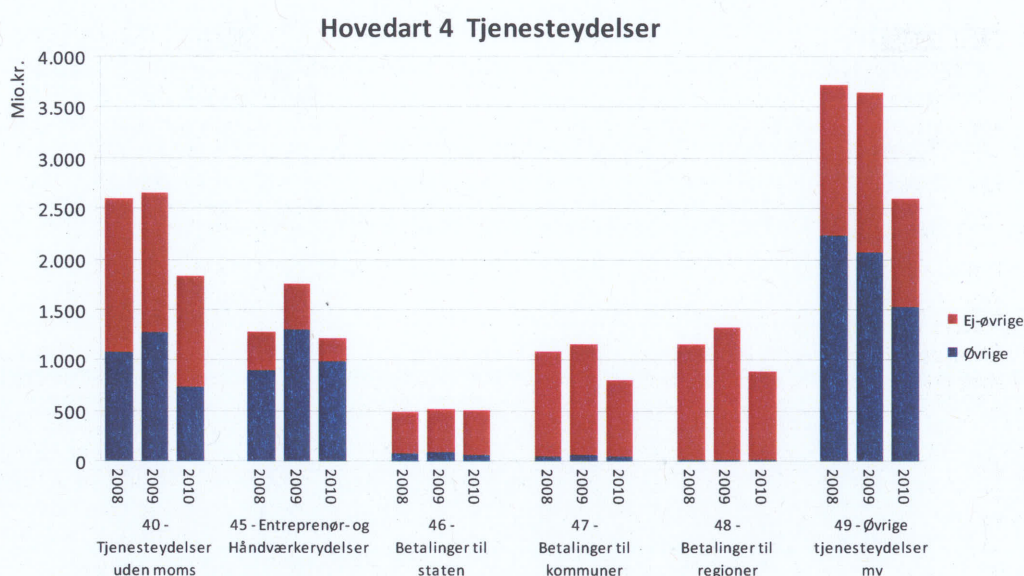
Arten "Øvrige varekøb" (29) udgør på årsbasis over 1 mia. kr. På denne art registreres mange forskelligartede udgiftstyper: Kontorartikler, inventar, hjælpemidler, vejmaterialer, blomster mm. Det er således vanskeligt at anvende art 29 "Øvrige varekøb"⁷ i forbindelse med økonomistyringen uden at analysere på detailniveau: Det 5-cifrede standardkontonummer. Det er således af væsentlig betydning at inddele arten i hensigtsmæssige kontogrupperinger.

⁶ De bogførte saldi på kontiene 22699, 23099, 23699, 27699 og 29699 er mindre væsentlige.

⁷ Der henvises i øvrigt til afsnit 4.4 hvor sondringen mellem art 27 anskaffelser og art 29 Øvrige varekøb er behandlet.

Hovedart 4 Tjenesteydelser

Af figur 4.2.2 fremgår, at 43 % af kommunens tjenesteydelser registreret på standardkonti med kontotekst "øvrige" (underarten 099 eller 699). Vi har nedenfor udarbejdet en illustration af anvendelsen af standardkonti med kontotekst "øvrige" (underart 099 og 699) på de enkelte arter for hovedarten tjenesteydelser.



Figur 4.2.7: Hovedart 4 Tjenesteydelser
Kilde: Bogførte saldi i KØR. For 2010 indgår kun årets første 10 måneder

Af figur 4.2.7 ovenfor ses, at over 1 mia. kr. er bogført på konti med kontotekst "øvrige" (underarterne 099 eller 699) på art 40 "Tjenesteydelser uden moms". Tilsvarende ses, at der er bogført over 2 mia. kr. på konti med kontotekst "øvrige" (underarter 099 og 699) på art 49 "Øvrige tjenesteydelser mv". Art 49 "Øvrige tjenesteydelser mv." indeholder en række forskelligartede udgifter: Vandafgifter, annoncer, konsulentydelse, rengøring, persontransport m.m. På trods af denne mangfoldighed på art 49, er der registreret ca. 60 % af udgifterne på denne art på standardkonti med kontoteksten "øvrige" (underart 099 eller 699).

I nedenstående figur har vi opbrudt de bogførte saldi for standardkonti med kontekst "øvrige" på forvaltning og beregnet hvilken andel disse udgifter udgør af hovedarten.

Art/Standardkonto	ØKF	SUF	BUF	TMF	KFF	SOF	BIF	Total
40099 - Øvrige tjenesteydelser uden moms	-138,1	96,1	62,3	104,4	20,3	111,2	236,3	492,5
40 - Tjenesteydelser uden moms Total	-319,4	402,4	728,7	255,2	-951,2	1.104,9	363,2	1.583,9
Øvrige i % af Tjenesteydelser uden moms	43%	24%	9%	41%	-2%	10%	65%	31%
45099 og 45699 - Øvrige entreprenør- og Håndv.yd.	0,2	20,1	16,8	280,2	654,9	13,4	7,9	993,5
45 - Entreprenør- og Håndværkerydelser Total	1,7	50,3	53,8	307,0	750,3	38,3	9,9	1.211,4
Øvrige i % af Entreprenør- og håndværkerydelser	10%	40%	31%	91%	87%	35%	79%	82%
49099 - Øvrige tjenesteydelser m moms	152,1	30,9	24,1	641,1	197,3	99,7	384,7	1.529,9
49 - Øvrige tjenesteydelser mv Total	265,1	314,0	115,8	830,3	419,3	192,1	453,2	2.589,8
Øvrige i % af Øvrige tjenesteydelser mv	57%	10%	21%	77%	47%	52%	85%	59%

Figur 4.2.8: Hovedart 4 Tjenesteydelser mv. – fordeling af "øvrige" på forvaltninger

Kilde: Data fra KØR omfattende de første 10 måneder af 2010.

Beløb i mio. kr.

Art 46, 47 og 48 – Betalinger til hhv. staten, kommuner og regioner er ikke medtaget, idet der jf. figur 4.2.7 ikke er væsentlige saldi på standardkonti med kontotekst "øvrige" for disse arter.

Det ses af figur 4.2.8, at der blandt forvaltningerne er store variationer i anvendelsen af standardkonti med kontotekst "øvrige". For enkelte arter er der forvaltninger, hvor over halvdelen af en forvaltnings udgifter er bogført på standardkonti med kontotekst "øvrige". Det skal ligeledes anføres, at der er negative saldi på art 40 – Tjenesteydelser uden moms for ØKF og KFF, idet der på denne art er registreret interne indtægter som følge af forvaltningernes indtægter i hhv. KS og KEjd.

Grundet de store uspecificerede saldi på standardkonti med kontotekst "øvrige" (underarterne 099 og 699) er det vanskeligt at tilvejebringe et overblik over kommunens indkøb af varer og tjenesteydelser til brug ved udbud i forbindelse med indgåelse af indkøbsaftaler. Der ses således at være behov for at foretage en inddeling af arten i hensigtsmæssige grupper af tjenesteydelser og varer.

Opdeling af "øvrige"-standardkonti

Det fremgår af vejledningen⁸ "Opbygning af kommunens kontoplan", at konti med "underartsværdien" 099 (ciffrer 3 – 5 i standardkontoen) skal anvendes til "Øvrige" og ikke må underopdeles. Vi har antaget, at standardkonti vedrørende registreret virksomhed, "underartsværdien" 699, ligeledes ikke bør opdeles. Gennemsyn af standardkontiene viser dog, at standardkonti med kontotekst "øvrige" (underart 099 og 699) i en række tilfælde alligevel er opdelt på de efterfølgende cifre i kontosegmentet.

⁸ Tilgængelig på KØR-hjemmesiden: <http://korinfo/>

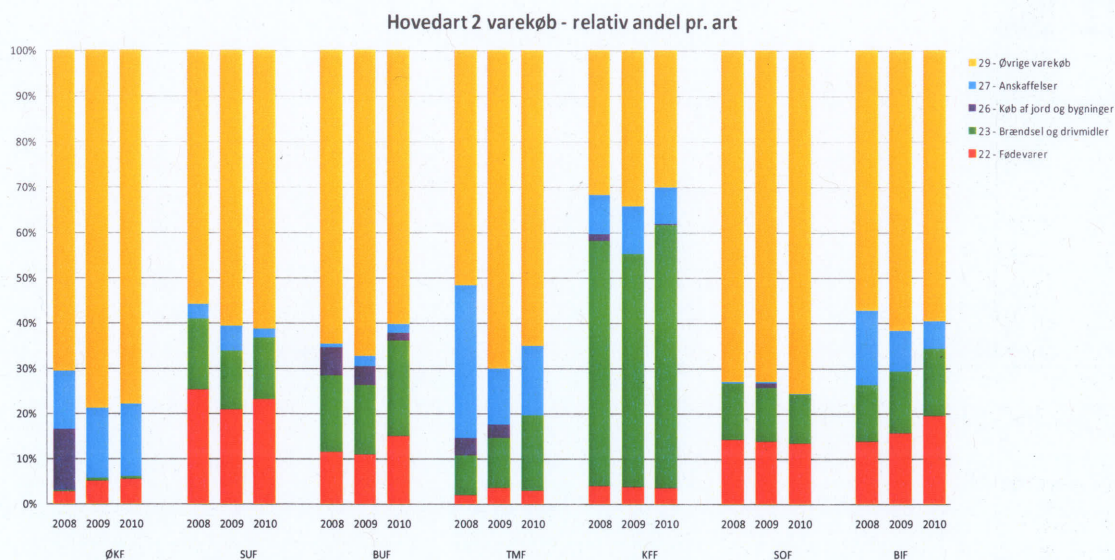
5-cifret standardkonto	Antal underopdelinger
23099 Øvrig brændsel og drivmidler	1
23699 Øvrig brændsel og drivmidler - reg.virk.	6
27099 Øvrige anskaffelser	1
29099 Øvrige varekøb	5
29699 Øvrige varekøb - reg.virk.	2
40099 Øvrige tjenesteydelser uden moms	8
49699 Øvrige tjenesteydelser - reg.virk.	2
72699 Øvrig salg af produkter og ydelser - reg.virk.	9
79099 Øvrige indtægter	12
79699 Øvrige indtægter - reg.virk	7

Figur 4.2.9

Ovenstående figur viser, at standardkonti med "underartsværdi" 099 og 699 er opdelt på 6.-10. ciffer op til 12 gange for den enkelte standardkonto.

4.3. Konteringsstabilitet

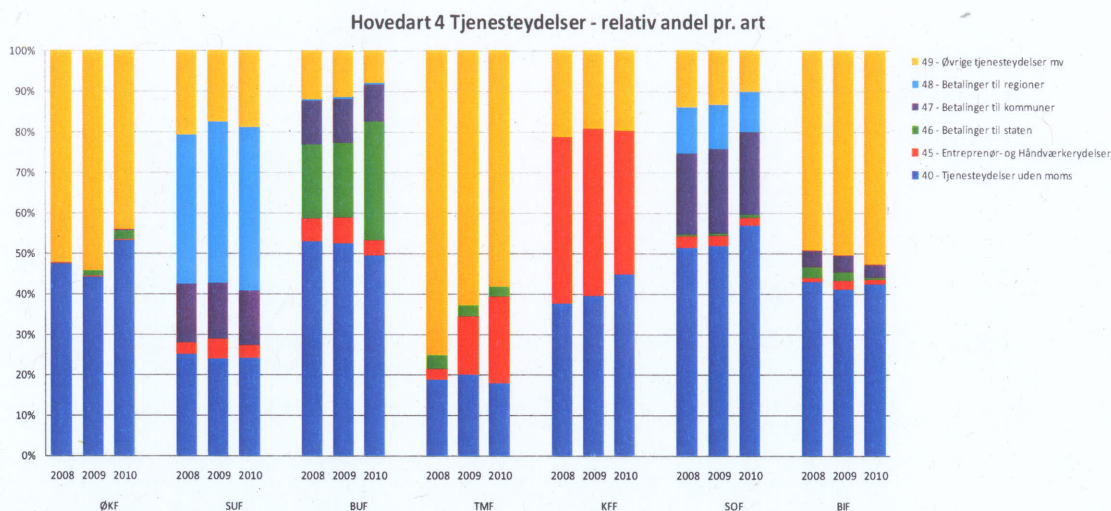
Vi har foretaget en analyse af variationen i forvaltningernes kontering på udgiftsarter omfattende perioden 1. januar 2008 – 31. oktober 2010. Analysen er foretaget ud fra en hypotese om, at en stor grad af variation kan være udtryk for, at valg af standardkonto i forbindelse med bogføringen er behæftet med usikkerhed. Analysen hviler for øvrigt på en forudsætning om, at "de store tals lov" gør sig gældende, idet forvaltningerne udgør store økonomiske enheder, hvor konteringen som udgangspunkt må formodes at udvise en rimelig grad af stabilitet.



Figur 4.3.1: Hovedart 2 varekøb – relativ andel pr. art
 Kilde: Data fra KØR. For 2010 indgår kun årets første 10 måneder

Det fremgår af ovenstående figur, at der generelt er en rimelig grad af konteringsstabilitet inden for hovedart 2 "Varekøb". Dog ses arten "Køb af jord og bygninger" (art 26) at variere meget for ØKF's vedkommende, men dette vurderes at være en art, hvor der naturligt er store udsving.

Arten "Anskaffelser" (art 27) ses ligeledes at variere betragteligt i forvaltningerne SUF, BUF, TMF og BIF. I lighed med art 26 "Køb af jord og bygninger" kan disse udsving være naturlige, idet større bekostelige anskaffelser kan være ujævnt fordelt over årene. Alternativt kan udsving på arten "Anskaffelser" være udtryk for, at der er usikkerhed forbundet med kontering på denne art. Vi har derfor i afsnit 4.4 foretaget en nærmere vurdering af sondringen mellem anskaffelser (materiel) og varekøb (materialer).



Figur 4.3.2: Hovedart 4 Tjenesteydelser – relativ andel pr. art

Note: Saldoen på art 40 udviser en indtægt i alle årene for KFF's og ØKF's vedkommende, da interne indtægter registreres her. I figuren er fortegnet vendt på art 40 for de to forvaltninger. Konto 40990 "Mellemregningskonto GIS" og 40999 "Mellemregning - interim" er udeladt af figuren, da der er tale om systemkonti, som udviser en saldo på 0 kr. for kommunen som helhed.

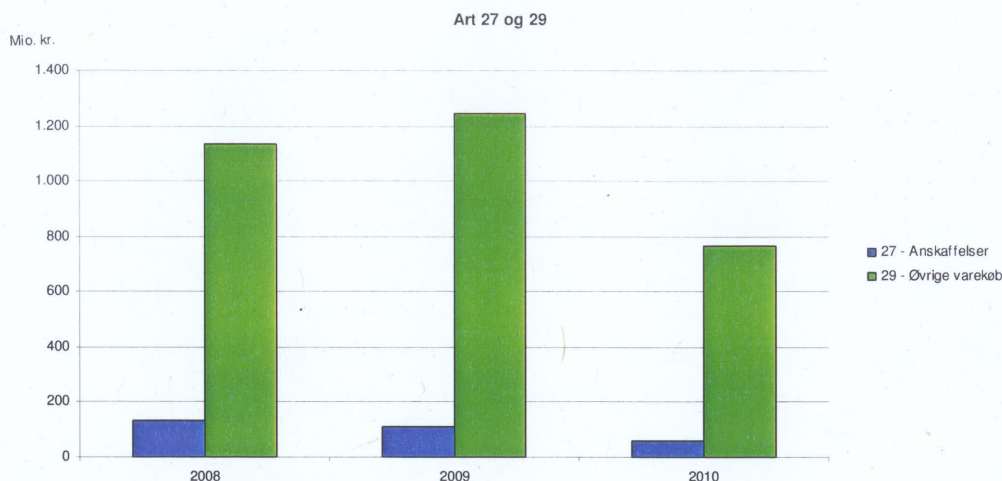
Kilde: Data fra KØR. For 2010 indgår kun årets første 10 måneder

Generelt viser ovenstående figur en rimelig grad af konteringsstabilitet ved bogføring af tjenesteydelser. Dog ses, at art 45 "Entreprenør- og Håndværkerydelser" i TMF varierer kraftigt. Dette vurderes dog at være en art, hvor der naturligt kan forekomme store udsving.

4.4. Sondring mellem materiel og materialer

På baggrund af ovenstående analyser har vi sammenholdt saldiene på arterne 27 "Anskaffelser" og 29 "Øvrige varekøb". I IM-kontoplanen for kommuner er anført, at anskaffelser har en forventet levetid på mere end et år (anskaffelser forbruges over flere år), hvilket svarer til den definition, som årsregnskabsloven anvender for anlægsaktiver.

Materiel er anskaffelser, som foretages ad hoc og har karakter af anskaffelser til længere tids brug. Materialer derimod anvendes løbende i den daglige drift og forbruges som udgangspunkt det år, hvori de udgiftsføres.



Figur 4.4.1: Anskaffelser og Øvrige varekøb
Kilde: Data fra KØR. For 2010 indgår kun årets første 10 måneder

Det ses på figur 4.4.1, at kommunens bogførte anskaffelser i de første ti måneder af 2010 udgør 61 mio. kr. mod 108 mio. kr. i 2009 og 131 mio. kr. i 2008. I de samme perioder udgør udgifterne bogført på arten "Øvrige varekøb" hhv. 768 mio. kr. i 2010, 1.242 mio. kr. i 2009 og 1.136 mio. kr. i 2008. Mindre end 10 % af udgifterne er således bogført som anskaffelser.

Det er IR's umiddelbare vurdering at, kommunens udgifter vedrørende anskaffelser med levetid over et år er forholdsvis små sammenholdt med udgifterne på art 29 "Øvrige varekøb". Øvrige varekøb omfatter materialer, som løbende anvendes i driften. Der er således indikationer af, at der ikke er en stringent sondring mellem bogføring på anskaffelser (materiel) og øvrige varekøb (materialer). Ved nærmere vurdering af IM-kontoplanens opdeling i anskaffelser og øvrige varekøb, ses det at sondringen mellem materiel og materialer i IM-kontoplanen er mindre stringent end årsregnskabslovens definition.

Det fremgår af IM-kontoplanen⁹, at på art 27 registreres større og bekostelige¹⁰ indkøb af genstande med en levetid på over et år, f.eks.

⁹ IM-kontoplanen, afsnit 2.5.

¹⁰ Det er i IM-kontoplanen ikke nærmere defineret, hvad der forstås ved "bekostelig". "Bekostelig er ikke et eksakt regnskabsbegreb.

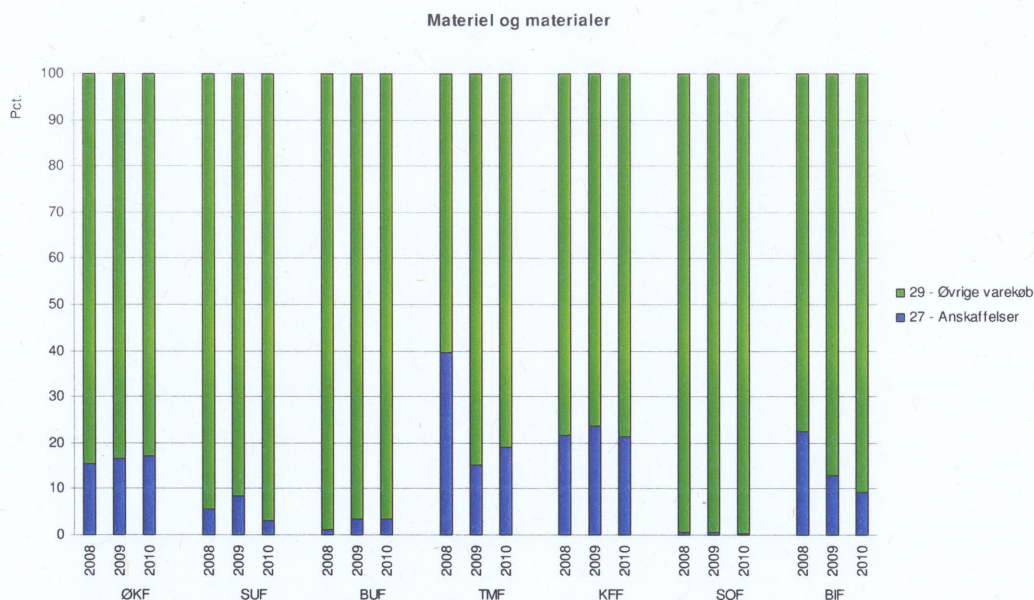
- Maskiner
- Motorkøretøjer og andet kørende materiel
- Tekniske anlæg og installationer, f.eks. elevatorer, forbrændingsanlæg, kedelanlæg, køleanlæg, sanitære anlæg, varme- og ventilationsanlæg, større apparaturer såsom f.eks. røntgenanlæg, scannere o. lign.

Det fremgår videre af IM-kontoplanen, at på art 29 registreres "Øvrige varekøb", bl.a.

- Byggematerialer, f.eks. betonelementer, mursten, cement, grus og tømmer.
- Kontorartikler, f.eks. papir og tryksager.
- Lægelige artikler, f.eks. apparatur og instrumenter, behandlingsapparater, laboratorieudstyr, forbindsstoffer, medicin, proteser, røntgenartikler, tandplejeartikler og transfusionsmateriale.
- Rengøringsartikler, f.eks. affaldsposer, vaske- og opvaskemidler, toiletartikler og desinfektionsmidler.
- Inventar, f.eks. armatur, tæpper, møbler, senge og service.
- Undervisningsmidler, f.eks. bøger, film, bånd, samlinger, håndgerningsmaterialer, skriveredskaber, sløjdmaterialer og varer til skolekøkken.
- Vejmaterialer, f.eks. asfalt, beton, kantsten, cement, grus og vejsalt.

Art 29 "Øvrige varekøb" ses således at indeholde en lang række udgifter, som efter årsregnskabslovens definition vil være anskaffelser (anlægsaktiver).

Nedenfor har vi pr. forvaltning beregnet den forholdsmæssige andel mellem arterne "Anskaffelser" og "Øvrige varekøb".

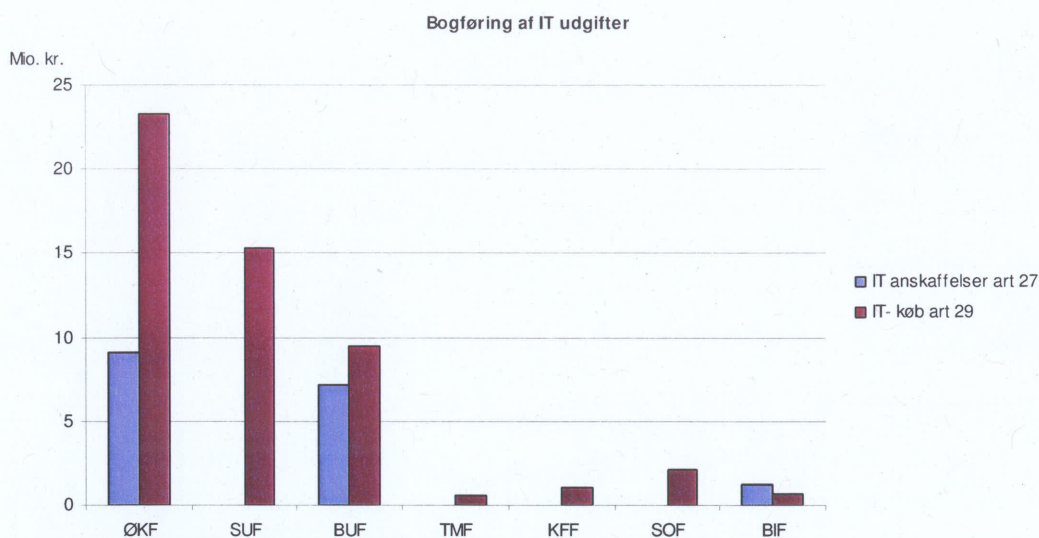


Figur 4.4.2: Anskaffelser og varekøb pr. forvaltning
Kilde: Data fra KØR. For 2010 indgår kun årets første 10 måneder

Det ses, at der er stor forskel på andelen af anskaffelser forvaltningerne i mellem. Inden for den enkelte forvaltning er der ligeledes stor forskel i andelen af anskaffelser fordelt på årene 2008, 2009 og 2010. Der er således indikationer af, at forvaltningerne ikke bogfører ensartede udgifter ens over tid, ligesom bogføringen ikke sker på ensartede standardkonti på tværs af forvaltningerne. Dette underbygges tillige af, at der i kommunens kontoplan er flere standardkonti, som omfatter nogenlunde enslydende udgifter. F.eks. har vi bemærket, at der er oprettet følgende standardkonti vedrørende IT-udstyr:

- 27030 IT – anskaffelse
- 29030 IT – varekøb
- 29131 IT – hardware
- 29132 IT – software
- 29622 IT – varekøb reg.virk
- 29630 IT – hardware reg.virk

Det er vores vurdering, at kontoteksten medfører en forøget risiko for, at der ikke er en stringent sondring mellem anskaffelser og øvrige varekøb ved bogføring af IT-udstyr. En dataanalyse af bogføringen på disse konti viser forskelle på tværs af forvaltningerne. Nogle forvaltninger bogfører indkøb af IT på art 27 "Anskaffelser", mens andre forvaltninger anvender art 29 "Øvrige varekøb", hvilket indikerer at der er en risiko for, at indkøb af IT ikke bogføres ensartet.



Figur 4.4.3: IT-udgifter på standardkonti 27030, 29030, 29131, 29132, 29622 og 29633

Kilde: Data fra KØR. Udgifterne i figuren omfatter de første ti måneder af 2010.

Det ses af figur 4.4.3, at BUF har bogført næsten lige så store IT-anskaffelser som ØKF. ØKF omfatter tillige de indkøb, som foretages i KS. Umiddelbart betragtet virker det mærkværdigt, at BUF har registreret store IT-anskaffelser, idet anskaffelse af IT i kommunen varetages af KS.

Det fremgår ligeledes af figuren, at nogle forvaltninger ingen anskaffelser har, men udelukkende har bogført IT-udgifterne som løbene drift (art 29).

Ovenstående eksempler viser, at der er risiko for, at konteringen på standardkonti ikke foretages ensartet på tværs af forvaltningerne og blandt den enkelte forvaltnings underliggende institutioner mv.

4.5. Interne konti

Kommunens kontoplan understøtter ikke en opdeling af udgifterne i interne afregninger og egentlige eksterne udgifter. Der bogføres en række interne og eksterne udgifter på art 40 Tjenesteydelser uden moms. Gennemgang af standardkontiene under art 40 viser, at der er i alt 70 standardkonti, som i kontoteksten indeholder ordet "intern" eller "interne".

Interne afregninger bør samlet set udvise en saldo på nul, da de interne indtægter bør modsvares af tilsvarende interne udgifter. Vi har optalt antallet af konti under art 40 "Tjenesteydelser" og den tilhørende saldo for de konti, hvor ordet "interne" indgår i kontoteksten for at analysere anvendelsen af interne konti. Resultat fremgår af nedenstående figur.

	Antal konti	Saldo
Negativ saldo	15	-2.805.700.272
0-saldo	10	0
Positiv saldo	45	2.458.362.926
I alt	70	-347.337.346

Figur 4.5.1

Kilde: Data fra KØR. Omfatter perioden 1. januar – 31. oktober 2010.

Det fremgår af figuren, at interne afregninger ikke kan afstemmes med udgangspunkt i interne konti, idet der i skemaet samlet er en kreditsaldo (svarende til en indtægt). En del interne afregninger er bogført på eksterne standardkonti. Det er således ikke muligt ud fra de bogførte saldi at matche interne afregninger på standardkonti.

Dette indikerer, at interne afregninger ikke konsekvent bogføres på de interne konti, eller at der er eksterne udgifter, der bogføres på interne konti. Der er i kontoplanen ingen markering af, hvilke standardkonti, der anvendes til interne afregninger.

Det er til analyse og controlling ikke optimalt, at interne afregninger bogføres på samme arter og konti som eksterne udgifter.

I IM-kontoplanen¹¹ er defineret en særskilt kontorække, som kan anvendes til interne afregninger forvaltninger og institutioner imellem. IM-kontoplanen foreslår, at interne udgifter og indtægter i artsopdelingen føres på fire arter:

- 9.1 Overførte lønninger
- 9.2 Overførte varekøb
- 9.4 Overførte tjenesteydelser
- 9.7 Overførte indtægter

Anvendelse af særskilte arter til interne indtægter og udgifter vil sikre, at eksterne og interne udgifter / indtægter ikke blan-

¹¹ IM-kontoplanen, afsnit 2.5

des og dermed giver anledning til fejlkilder i den efterfølgende økonomistyring.

4.6. Anvendelse af kontosegmentet "Område"

Vi har i afsnit 4.2 redegjort for, at en væsentlig andel af kommunens udgifter bogføres på standardkonti med kontoteksten "øvrige". For at påføre den enkelte transaktion oplysninger ud over standardkonto er det nødvendigt at anvende de tilknyttede oplysninger, som ligger i de andre kontosegmenter. Ved bogføringen af et bilag registreres på kontosegmenterne "Organisation", "Område" og "Standardkonto". Idet "Organisation" definerer hvilket sted, udgiften / indtægten vedrører, er det nærliggende at foretage en nærmere analyse af kontosegmentet "Område".

Kontosegmentet "Område" består af 4 cifre og anvendes ifølge kontovejledningen¹² fra KØR som hovedregel til budget- og aktivitetsstyring. Det skal bemærkes, at kontosegmentet "Område" kan oprettes decentralt, dvs. i den enkelte forvaltning. Kontosegmentet "Område" er sammen med "Organisation" og "Standardkonto" styrende for registreringen på de kontosegmenter, der ikke bogføres direkte på (f.eks. "Bevilling", "IM-konto", "Omk-sted", "Forvaltningsstyring" mv.)

Vi har dannet udtræk fra KØR¹³ over antallet af forskellige "Område-tekster". Der er i alt 29.169 forskellige "Område-tekster" i kommunen¹⁴, heraf er 15.860 omfattet af bogføringen i 2010.

Organisation	"Område-tekster"			
	Anvendt i 2010	Ikke anvendt i 2010	Pct. ikke anvendte	"Område-tekster" i alt
ØKF	1.872	1.093	37 %	2.965
SUF	942	475	34 %	1.417
BUF	5.194	4.563	47 %	9.757
TMF	720	901	56 %	1.621
KFF	2.301	1.467	39 %	3.768
SOF	3.798	3.836	50 %	7.634
BIF	1.033	974	49 %	2.007
I alt	15.860	13.309	46 %	29.169

Figur 4.6.1: Opgørelse af antal "Område-tekster"
Kilde: Data fra KØR omfattende 2010

¹² Findes på intranettet: <http://korinfo/>

¹³ Data omfatter perioden 1. januar – 31. oktober 2010.

¹⁴ Det er valgt ikke at medtage data fra enheder udenfor forvaltning.

Det fremgår af figur 4.6.1, at der anvendes mange forskellige "Område-tekster" i kontosegmentet "Område". Det fremgår ligeledes, at over halvdelen af disse "Områder" ikke anvendes (der er ikke bogført saldi herpå i 2010). De mange "Område-numre" er i et vist omfang afledt af, at kontosegmentet "Område" ofte er styrende for registrering på de kontosegmenter, der ikke bogføres direkte på.

Idet kontosegmentet "Område" er 4-cifret kan det ud fra figur 4.6.1 konkluderes, at det enkelte 4-cifrede "Område-nummer" kan omfatte flere forskellige "Område-tekster". Hver af de 9999 mulige "Område-numre" har i gennemsnit omfattet tre forskellige "Område-tekster". Det enkelte "Område-nummer" anvendes til registrering af forskellige formål, budgetter, projekter etc. Dette fremgår af nedenstående figur 4.6.2.

Forvaltning	Organisation	Område nr.	"Område-tekst"
ØKF	11023	2704	DHL stafet
BUF	31015	2704	Team 4 jan-jun - Øvrige tjenesteydelser
BUF	31067	2704	Forældremøder læseklasse
BUF	31234	2704	Rød
BUF	31236	2704	Lejrskole 4
BUF	31237	2704	ZOO
BUF	31239	2704	Lejrskoler
BUF	31240	2704	Motionsløb oa sport incl. Beklædning
BUF	31304	2704	Kopipapir Fo
BUF	31502	2704	Særkørsel - UV.
SOF	60107	2704	Halvvejshus v. Clean House - Øvrige udgifter
SOF	60130	2704	Projekt koordinerende kontaktperson - Informationsmateriale
SOF	60132	2704	Halvvejshus v. Clean House - Øvrige udgifter
BIF	80004	2704	Musblanketter - Øvrige udgifter

Figur 4.6.2: "Område-nummer" 2704 med tilhørende "Område-tekst"

Af figur 4.4.2 fremgår at det samme "Område-nummer" kan anvendes til at angive mange forskellige oplysninger:

- DHL-stafet
- Forældremøder
- Lejrskole
- Særkørsel
- Halvvejshus

Dvs. oplysningerne knyttet til "Område-nummer" er en blanding af formål, sted samt en yderligere specifikation af arten.

For at kunne anvende de oplysninger, der er registreret via "Område-nummer" er det nødvendigt at kende den enkelte institutions ("Organisationsnummer") opbygning af kontosegmen-

tet "Område". De mange forskelligartede anvendelser af kontosegmentet "Område", som er illustreret i figur 4.6.2, viser ligeledes, at der ikke er oprettet områdenumre med henblik på at understøtte opfølgning på tværgående aktiviteter i KK. KS har oplyst, at det med den nuværende opsætning af KØR ikke har været forudsat, at segmentet "område" skal anvendes ved vurdering af samt opfølgning på tværgående aktiviteter. Intern Revision vil dog påpege, at muligheden for, via segmentet "Område", at understøtte controlling af og opfølgning på tværgående aktiviteter absolut er til stede. Dette forudsætter dog, at alle forvaltninger anvender segmentet "Område" ensartet. Denne forudsætning er ikke tilstede på nuværende tidspunkt.

Vi har tillige analyseret og vurderet anvendelsen af segmentet "område" inden for en enkel forvaltning. Denne delanalyse er ikke udført med henblik på at konstatere fejl og mangler ved den pågældende forvaltning, men udelukkende for at klarlægge en række problemstillinger i forbindelse med anvendelsen kontosegmentet "område".

BUF er den forvaltning, som har oprettet flest forskellige "Område-tekster"¹⁵. Vi har derfor analyseret anvendelsen af kontosegmentet "Område" på kommunens folkeskoler. Vi har fra KØR dannet udtræk af områdenumre, der har en bogført saldo i 2010. Herefter har vi foretaget en optælling af det antal "Områder", den enkelte skole har anvendt i 2010. Resultatet heraf fremgår af nedenstående figur¹⁶.

Organisation	Navn	Antal "Område-numre"
31011	Den Classenske Legatskole	75
31014	Sølvgades Skole	53
31015	Nyboder Skole	172
31016	Øster Farimagsgades Skole	64
31017	Christianshavns Skole	68
31033	Guldberg Skole	79
31044	Randersgades Skole	74
31045	Vibenshus Skole	113
31046	Langelinieskolen	134
31048	Heibergskolen	86
31049	Sortedamskolen	105
31051	Strandvejsskolen	80
31054	Kildevældsskolen	177
31066	Hillerødgades Heldagsskole	71

Figur 4.6.3: Anvendelse af kontosegmentet "Område" i folkeskoler. Det skal bemærkes, at skemaet ikke indeholder samtlige skoler.

¹⁵ Fremgår af figur 4.4.1.

¹⁶ Vi har i det viste skema kun medtaget 14 skoler (dem med de laveste "Organisationsnumre"). Dette ændrer ikke konklusionen for den samlede analyse.

Optællingen i figur 4.6.3 viser, at enkelte skoler har anvendt op til 177 forskellige "Områder" i 2010. Skolerne har i gennemsnit anvendt 80 forskellige "Områder" (beregningen er gennemført med udgangspunkt i alle folkeskoler). På grund af den foruddefinerede sammenkobling af "Organisation", "Område" og "Standardkonto" er det nødvendigt at oprette flere "Område-numre", hvis en udgift vedrører flere funktioner.

Nedenfor har vi valgt et tilfældigt "Område", område 1603 for at se, hvilke "Område-tekster" der er tilknyttet dette område-nummer på folkeskolerne. Der er i 2010 bogført saldi på alle disse "Område-tekster". Resultatet fremgår af figur 4.6.4.

Område	"Område - tekst"
1603	0.Y 2.kl. forår - 3.kl. efterår AV-midler Bibliotek adm. Billedkunst Bøger Dansk Diverse Engangsbøger Engelsk Erstatninger Fysik /kemi Historie indskoling Indskoling, engelsk Indskolingsprojekter IT IT anskaffelser - centralbevillingen - Undervisning It-rep Kopiering Kristendom Licenser og abonnementer Matematik mellemtrin Medieudstyr, anskaffelser og rep. Modtagerklasserne Musik Natur og teknik Papir Pæd. Center bøger Samfundsfag Sløjd Sprogfag Tysk Undervisning matematik Undervisningsmidler - AV-midler Undervisningsmidler - Skolehaver Uv-midler, kopimaskiner

Figur 4.6.4: Forskellige formål / konti som "Område" 1603 dækker.

Det fremgår af ovenstående, at "Område" 1603 dækker en række forskellige undervisningsmidler specificeret på fag, ind-

skoling mv. Det er ud fra ovenstående ikke muligt at opgøre, hvor store udgifterne er til undervisningsmidler i det enkelte fag.

BUF har med virkning fra 2010 ændret registreringspraksis for skolerne. BUF har indført en centralt bestemt struktur i anvendelsen af kontosegmentet "Område". Vi har fra BUF fået oplyst, at det var nødvendigt at indarbejde en væsentlig mere stringent struktur i kontoplanen for at besvare spørgsmål fra politisk side og til brug for forvaltningens egen økonomistyring.

BUF har implementeret en struktur for folkeskolerne samt en struktur for daginstitutionerne. Der er ligeledes udviklet en struktur for centraladministrationen, som er under implementering.

I skolernes "Område-struktur" er de første to cifre defineret af forvaltningen, mens den enkelte institution kan vælge yderligere specifikation på de sidste to cifre. BUF har for folkeskolerne defineret hovedområderne:

- 0 Budget
- 1 Undervisning
- 2 Specialundervisning
- 3 Bygningsdrift
- 4 Projekter
- 5 Ledelse og administration
- 6 Særlige tilbud på almenområdet
- 7 Særlige tilbud
- 9 Systemkonti og elevbefordring

Indenfor hvert hovedområde har BUF defineret yderligere opdeling på 2. ciffer. Eksempelvis er hovedområde 1 Undervisning opdelt som følger:

Områdegruppe	Tekst
1000 - 1099	Løn til almen undervisning
1100 - 1199	Løn til børnehaveklasseundervisning
1200 - 1299	Løn til specialundervisning, niveau 2
1300 - 1399	Løn til heldagsundervisning
1400 - 1499	Anvendes ikke
1500 - 1599	Øvrige personaleomkostninger
1600 - 1699	Undervisningsmidler
1700 - 1799	Elevaktiviteter
1800 - 1899	Anvendes ikke
1900 - 1999	Anvendes ikke

Figur 4.6.5: Eksempel på områdestruktur for hovedområde 1 "Undervisning"

Ovenstående kontoplanstrukturer fra centralforvaltningen i BUF gør det muligt for forvaltningen at opnå en vis grad af styring. Således kan forvaltningen trække oplysninger om f.eks. de samlede udgifter til undervisningsmidler på "Område" 16xx.

De sidste to cifre i "Område" kan skolerne anvende til deres egne lokale styringsbehov. Mange skoler udnytter dette til at opdele bl.a. undervisningsmidler på fag og klasser. Muligheden for at imødekomme decentrale behov er med til at reducere anvendelsen af lokale skufferegnskaber.

Den lokale valgfrihed medfører, at det ikke er muligt at opgøre udgifterne til undervisningsmidler pr. fag. BUF har oplyst, at det er et aktivt fravalg, som forvaltningen har foretaget.

Det er IR's vurdering, at det er hensigtsmæssigt, at BUF har valgt at ensrette anvendelsen af kontosegmentet "Område". Kontosegmentet er dog kun ensrettet på et aggregeret niveau. Det skal anføres, at vi ikke har foretaget en nærmere vurdering af den konkrete opdeling, som BUF har foretaget.

Det skal anføres, at det ikke er optimalt for kommunens økonomistyring og øvrige anvendelse af økonomiske data, at det er nødvendigt at kende samtlige forvaltningers og institutioners kontostrukturer for kontosegmentet "Område" for at kunne fremdrage valide tal for en given aktivitet eller udgift.

4.7. Anvendelse af kontosegmenter, hvorpå der ikke bogføres direkte

For at vurdere anvendelsen af de kontosegmenter, hvorpå der ikke bogføres direkte, har vi foretaget en dataanalyse af anvendelsen af kontosegmenterne i KØR. Dataanalysen er suppleret med en spørgeskemaundersøgelse blandt de 7 forvaltninger for at kvalificere analysens resultater.

Det skal dog anføres, at vi ikke har foretaget en analyse af, hvad kontosegmenterne anvendes til. Analysen omfatter udelukkende udnyttelsesgraden.

Dataanalyse af kontosegmenternes anvendelse

For hver forvaltning har vi optalt antal konti inden for hvert kontosegment. Vi har samtidig optalt hvor mange af disse konti, der ikke har været anvendt i 2010.

Analysen omfatter ikke kontosegmenterne "IM-konto" og "Bevil-ling", da disse kan betegnes som værende obligatoriske i for- bindelse med den økonomiske styring i kommunen. Endvidere er kontosegmentet "grænsesnit" udeladt, da det er af teknisk karakter.

Inden for hvert kontosegment er der oprettet en kontodel be- nævnt "uspecificeret", hvor den samlede saldo på alle hoved- kontiene 1-8 er konteret. Denne saldo modsvares beløbsmæs- sigt af de øvrige konti (herunder kontoen "ufordelt"), der an- vendes inden for kontosegmentet, således at summen af "uspe- cificeret" og de øvrige konti er lig 0. Der er samtidigt oprettet en konto, der benævnes "ufordelt" eller tilsvarende. Andelen af beløb konteret på "ufordelt" i forhold til den samlede saldo på "uspecificeret" giver et indtryk af i hvilket omfang kontoseg- mentet benyttes. En stor andel på "ufordelt" viser, at segmentet ikke benyttes; modsat indikerer en lille andel at segmentet be- nyttes, da saldoen i væsentlig grad er fordelt på andre konti.

	Omk-sted			Forvaltningsstyring			Lokalstyring			KK			LIS-felt		
	Alle , heraf tomme	Ufordelt		Antal , heraf tomme	Ufordelt		Alle , heraf tomme	Ufordelt		Alle , heraf tomme *)	Ufordelt		Alle , heraf tomme (**)	Ufordelt	
ØKF	3	1	100%	9	6	100%	6	0	98%	1	1	100%	0	3	100%
SUF	2	0	100%	179	35	4%	219	36	2%	1	1	100%	0	3	100%
BUF	792	89	35%	1184	295	0%	126	22	31%	11	0	0%	0	2	100%
TMF	83	24	72%	29	13	101%	458	276	101%	1	1	100%	0	2	100%
KFF	3	0	101%	134	25	104%	787	235	0%	11	0	0%	0	3	100%
SOF	3	0	100%	1593	899	7%	2	0	100%	1	1	100%	180	511	0%
BIF	2	0	100%	66	2	0%	3	0	100%	1	1	100%	5	49	0%
ØVR	2	0	100%	4	1	98%	2	0	100%	1	1	100%	0	2	100%

(*) uspec. og ufordelt anvendes ikke inden for dette kontosegment

(**) SOF og BIF har registreret beløb på andre kontosegmenter, som overstiger saldoen på uspecificeret

Figur 4.7.1

Kilde: Data fra KØR vedrørende de 10 første måneder i 2010.

Overordnet viser analysen, at anvendelsen af segmenterne va- rierer meget på tværs af forvaltningerne. Der findes ikke ét af de undersøgte segmenter, som anvendes af samtlige forvalt- ninger. Det hyppigst anvendte segment udgøres af forvaltnings- styring, som anvendes af 4 forvaltninger. Den forvaltning, der anvender flest segmenter er BUF, som anvender alle segmenter med undtagelse af LIS-feltet, mens ØKF tilsyneladende ikke an- vender segmenterne i væsentligt omfang.

Spørgeskemaundersøgelsen

For at kvalificere dataanalysens resultater, har vi spurgt de 7 forvaltninger, hvilke kontosegmenter de anvender i den økono- miske styring og til hvilket formål.

En forvaltning har ikke kunnet redegøre for anvendelsen af kontosegmenterne inden for den af IR fastsatte tidsfrist.

Forvaltning	Omk-sted	Forvaltnings-styring	Lokal-styring	KK-felt	LIS-felt
ØKF		x	x		
SUF					
BUF	x	x	x	x	
TMF	x				
KFF		x	x	x	
SOF		x	x		x
BIF		x			

Forvaltningen anvender segmentet
Forvaltningen har ikke besvaret spørgeskemaet

x

Figur 4.7.2: Sammenfatning af forvaltningernes besvarelser

Det ses, at spørgeskemaundersøgelsen i det store hele underbygger dataanalysens resultater.

I forbindelse med spørgeskemaundersøgelsen har vi bl.a. fået oplyst, at der kan være forskel på anvendelsen af det enkelte kontosegment inden for den enkelte forvaltning, således at kun dele af forvaltningen benytter segmentet, eller segmentet anvendes til forskellige formål.

Vi har via spørgeskemaundersøgelsen fået bekræftet, at der for nogle forvaltningers vedkommende er opbygget en struktur inden for visse kontosegmenter, der ikke anvendes i forvaltningens økonomiske styring og derfor ikke vedligeholdes længere.

Det fremgår, at kontosegmentet "Forvaltningsstyring" er det af de frivillige kontosegmenter, der anvendes af flest forvaltninger.

I henhold til vejledningen "Kontoplananvendelse"¹⁷ er det obligatorisk at anvende kontosegmentet KK-felt til angivelse af, om en konto kan tilknyttes en enkelt bydel eller hele kommunen. Det er derfor påfaldende, at blot to forvaltninger benytter sig af dette kontosegment. De øvrige forvaltninger knytter samtlige omkostninger til kommunen som helhed.

Det er på baggrund af ovenstående vores overordnede vurdering, at praksis for anvendelsen af kontosegmenterne varierer på tværs af forvaltningerne. Tilsyneladende benyttes kontosegmenterne ikke i et fornødent omfang i forhold til kommunens regler. Endvidere er det vores vurdering, at der i visse tilfælde

¹⁷ Tilgængelig på <http://korinfo/>

er etableret en struktur, som ikke længere er relevant, og at der tilsyneladende er behov for at supplere registreringsdimensionen organisation med et supplerende organisationshierarki nemlig kontosegmentet "Forvaltningsstyring".

5. INSPIRATIONSKATALOG

Under henvisning til de fremførte observationer i kapitel 4 er det Intern Revisions vurdering, at der bør iværksættes en række foranstaltninger med henblik på at tilvejebringe grundlaget for en hensigtsmæssig kontoplanopbygning i KK.

Under hensyntagen til områdets kompleksitet har vi vurderet, at det ikke vil være formålstjenligt at anføre en række specifikke anbefalinger. Vi har i stedet anført en række emner, der kan anvendes som inspiration ved formuleringen af konkrete indsatsområder.

5.1. Vejledning for artskonteringen

Der kan med fordel iværksættes aktiviteter med henblik på at overveje hvorledes en operationel konteringsvejledning kan designes. Der bør udarbejdes en kommenteret kontoplan omfattende operationelle beskrivelser af anvendelsen af den enkelte artskonto (standardkonto) i KØR.

Konteringsvejledningen bør være IT-understøttet med direkte forespørgselsadgang.

Følgende overvejelser kan inddrages:

- Mulighed for direkte forespørgsel på kontonumre
- Mulighed for direkte forespørgsel på søgeord i kontoteksten
- Mulighed for direkte forespørgsel på søgeord i den kommenterede kontoplan
- Mulighed for direkte søgning på kontointervaller

KS har overfor IR redegjort for, at det er muligt at udføre en del af ovennævnte søgninger i Discoverer, KØR og Rubin. De allerede etablerede funktionaliteter kan således indgå i overvejelserne om implementering af operationelle IT-understøttede konteringsvejledninger.

Sluttelig kan det overvejes systemmæssigt at integrere konteringsvejledningen med de etablerede bogføringsfaciliteter.

5.2. Ensartede standardkontoplaner på tværs af forvaltningerne

En lang række omkostningsarter disponeres ved samtlige forvaltninger. For disse omkostningsarter kan det overvejes at udarbejde standardkontoplaner, der ikke kan fraviges af den enkelte forvaltning. Formålet hermed er, at ensartede omkostninger omfattes af samme regnskabsmæssige behandling, uanset hvilken forvaltning, der har disponeret omkostningen, og uanset på hvilket forvaltningsniveau omkostningen er disponeret. Det bliver således muligt at foretage en entydig rapportering af en række væsentlige udgiftsområder (eksempelvis konsulentudgifter, efteruddannelse, befordring, etc.) på henholdsvis institutionsniveau-, forvaltnings- eller kommuneniveau.

5.3. Strategi for design af artskontoplanen (standardkonti)

Generelt bør en kontoplan designes i overensstemmelse med virksomhedens processer (drift- og leveranceprocesser) samt egne styringsbehov. På nuværende tidspunkt er KK's kontoplan imidlertid designet i overensstemmelse med Indenrigsministeriets kontoplan for kommuner (IM-kontoplanen).

Det bør overvejes, hvorvidt artskontoplanen (standardkontoplanen) fremover skal designes i overensstemmelse med Indenrigsministeriets kontoplan (IM-kontoplanen), eller om KK skal designe en kontoplan uden skelen til IM-kontoplanen.

I overvejelserne skal indgå en nøje vurdering af, hvorvidt de styringsmæssige behov i KK adskiller sig væsentligt fra de styringsmæssige krav, som IM-kontoplanen tilgodeser, herunder om der er mulighed for en række forbedringer inden for den værende kontostruktur.

Såfremt artskontoplanen (standardkontoplanen) ikke primært etableres med udgangspunkt i IM-kontoplanen, vil der i høj grad være mulighed for at designe en kontoplan, der fuldt ud tilgodeser KK's styringsmæssige behov.

KK er dog stadig pålagt et krav om at kunne udarbejde regnskaber i overensstemmelse med IM-kontoplanens retningslinier. Med henblik på at tilgodese dette krav kan der etableres en "kontobro" mellem de forskellige konti i KK's egen kontoplan og IM-kontoplanen på tilsvarende vis, som der i den værende kontostreng er etableret sammenhæng imellem KK's konti og IM-kontoplanen.

5.4. Gruppering af artskontoplanen

Det bør overvejes, at designe kontoplanen således, at denne kan understøtte en gruppering af omkostningerne. Eksempelvis kan befordringsudgifter, undervisningsudgifter, rejseudgifter, udgifter til konsulenter udgøre særskilte hovedgrupper, der i kontoplanen kan specificeres på de enkelte konti. Med udgangspunkt i den værende kontoplan er det ikke muligt direkte at søge på en hovedgruppe og udskrive saldoen på hovedgruppen. Ofte vil det være nødvendigt at fremsøge de relevante konti på tværs af kontoplanen for at få et overblik over et givent udgiftsområde.

5.5. Intern afregning

Ydelser, der afregnes mellem de enkelte forvaltninger, bogføres i overensstemmelse med regelsættet for intern afregning på art 40, "tjenesteydelser uden moms". På art 40 bogføres imidlertid tillige eksternt køb, der ikke jf. momsloven er momsbelagt. I et vist omfang sker der således en sammenblanding mellem interne og eksterne ydelser på art 40.

Det kan overvejes, om det vil være muligt at etablere særskilte kontofaciliteter for intern afregning. Dette vil lette opfølgningen på udvekslingen af ydelser mellem forvaltningerne.

5.6. Områdenumre

Med henblik på at tilvejebringe en bedre udnyttelse af områdedimensionen i kontostrengen kan det overvejes at udarbejde generelle forslag til, hvorledes områdenumrene kan designes.

6. KOMMENTARER FRA FORVALTNINGERNE

Denne rapport har været sendt i udkast til forvaltningerne. Vi har modtaget nedenstående bemærkninger for forvaltningerne i høringsperioden. De forvaltninger, vi ikke har modtaget bemærkninger fra i høringsperioden, er ikke nævnt nedenfor.

6.1. Bemærkninger fra Sundheds- og Omsorgsforvaltningen

I SUF deler vi IR's opfattelse af kontoplanen som et vigtigt værktøj til styring og optimering af kommunens økonomi. Vi finder også IR's observationer interessante, og er enige i, at der er behov for, at forvaltningerne og kommunens revisorer i fællesskab ser på, hvordan kontoplanen bedst anvendes til både at understøtte den tværgående relevante økonomiske information og samtidig anvendes i den løbende finansielle controlling og økonomistyring i forvaltningerne og på den enkelte institution.

Revisionens bemærkninger vedrørende brugen af standartkonti benævnt "øvrige" samt forslag om uddybning af kontoplanen vedrørende lønudgifter bør blandt andet undersøges yderligere for afdækning af spørgsmål om øget ressourceforbrug i forbindelse med kontering og afstemning i forhold til evt. udbytte af konkrete ændringer. En evt. yderligere uddybning af kontoplanen bør drøftes indgående på tværs af forvaltningerne.

En standardisering af segmenterne "Område", "Forvaltningsstyring" mv., der anvendes som styringselementer i kontoplanen, giver anledning til bekymring for de fremtidige styringsmuligheder i forvaltningerne. God økonomistyring og fleksibilitet for den enkelte forvaltning og institution må ikke sættes over styr for at standardisere kontoplanen på tværs, og det er derfor nødvendigt at disse forhold drøftes indgående med forvaltningerne forud for en evt. ændring.

6.2. Bemærkninger fra Børne- og Ungdomsforvaltningen

BUF ønsker fortsat, at kontosegmentet "Område" skal kunne anvendes til fri egenbenyttelse. BUF's forskellige brug af kontosegmentet "Område" i kontostrengen skyldes et aktivt valg herom fra BUF's side, idet de to sidste cifre i "området-nummeret" er givet fri til enhedernes (skolerne og visse andre udvalgte områder) egenbenyttelse i forhold til egen styring. BUF er fortsat af den overbevisning, at såfremt man vælger at standardisere kontosegmentet "Område" på tværs af alle forvaltningerne vil det medføre alvorlige styringsvanskeligheder for BUF samt medføre en risiko for skufferegnskaber på de enkelte enheder, ef-

tersom kontoplanen ikke vil afspejle det decentrale styringsbehov. BUF kan ikke se, at en ensretning af "Område-nr" på nogen måde vil "...understøtte controllingen af og opfølgning på tværgående aktiviteter". Til dette formål er der andre segmenter i kontostrengen, der egner sig langt bedre - det forekommer ikke brugervenligt at standardisere det eneste segment i kontostrengen, der er tiltænkt den decentrale organisations mulighed for at økonomistyre. Samtidig vil standardisering af "Område-nr" også skabe problemer i forhold til BUF's nye budgetsystem med en-til-en forbrug, hvor en budgetpost netop lægges på et "Område-nr".

Det forekommer ikke at være en egnet løsning i Københavns Kommune at ensrette på tværs af forvaltningerne - dertil er der for stor forskel i institutionstyper, registreringsbehov og opfølgningsbehov. En daginstitution er ikke det samme som en skole, et plejehjem eller et kulturhus i samme kommune. Sammenligningen kan kun foretages mellem f.eks. en daginstitution i København og en daginstitution i en anden kommune. Derfor er det langt bedre at arbejde på at ensrette brugen af den autoriserede gruppering i IM-kontoplanen og af standardkonti.

KØR 7 er oprettet således, at den centrale styring skal foregå via standardkontonummeret, som er opbygget jf. IM-kontoplan for kommuner, og en mere ensrettet styring heraf og en forklaring om, hvor man bogfører en pc, en pakke smør og mobiltelefonabonnement vil give den overordnede forståelse for, hvor Københavns kommunes udgifter bogføres. En standard på kontosegmentet "Område" vil gøre administrationen mere besværlig for den enkelte enhed og stride både imod BUF afbureaukratisering og Regeringens regelforenkling.

Det er således dybt bekymrende, såfremt der laves overordnet styring af kontoplanen på kontosegmentet "Område".

BUF kan selvfølgelig se fordelene i, at man harmoniserer og at man via standardkontoen kan se om kontoen er med eller uden moms. Forslaget om at ændre kontoplanen er frembragt på baggrund af, at ændringerne vil forenkle kontoplanen. Vi vurderer tværtimod, at forslaget vil være med til at gøre kontoplanen mere indviklet, da der vil fremkomme langt flere konti end på nuværende tidspunkt. ØKF har iværksat tiltag med henblik på ændringer i kontoplanen. Disse tiltag blev præsenteret på møde i Økonomikredsen 11. februar 2011.

Det er BUF's opfattelse, at forslaget vil medføre, at der bliver oprettet langt flere forvaltningsspecifikke konti, end hvad der

bliver gjort i dag. Derudover kan det frygtes, at der i mange tilfælde vil blive oprettet konti for enkelte fakturaers/posteringers skyld, hvilket ikke er hensigtsmæssigt. På denne måde vil der forefindes konti, som bliver brugt en enkelt gang årligt og i forhold til de ressourcer, det kræver at udvikle og oprette konti, vil dette økonomisk set ej heller ikke være rentabelt.

Dermed ikke sagt, at kontiene for "øvrige/diverse" skal benyttes i samme stil, som de bliver i dag, for BUF mener, at der med den nuværende kontoplan findes tilstrækkelige konti til, at man kan undgå at bruge disse konti. I de tilfælde, hvor der ikke er konti til det angivne formål, kan der oprettes konti, jf. den nuværende kontoplan, som kan nedbringe brugen af "øvrige/diverse" konti. Det er dog rigtigt godt, at der bliver set på standardkonti og godt, at der kommer en konteringsvejledning hertil. Flere af økonomikredsens medlemmer påpegede på mødet 11. februar 2011, at det ville blive vanskeligt helt at fjerne "øvrige" kategorien i kontoplanen.

I forhold til implementering af revideret kontoplan er det BUFs vurdering, at det ikke vil være muligt at implementere inden for en så kort tidsfrist (1. august 2011 til 31. december 2011), og man bør ikke handle overilet, men i stedet fastlægge en langsigtet strategi for, hvad man vil med kontoplanen i Københavns Kommune, inden der helt konkret implementeres noget. Det er vigtigt, at det bliver gjort som led i en samlet strategi, og ikke i en opdelt metode, hvor der først ses på konto og dernæst på områdenummeret osv. Også af hensyn til, at man ikke skal lukke hele kontoplanen, fordi man nu i et givent år ser på ét segment og i det næste år ser på et andet. Kort sagt, hvis man ændrer i et segment - så skal man ændre i alle samtidigt, hvilket er ekstremt ressourcekrævende. KØR skal heller ikke bruges til at følge op på alt. Dvs. lønkonti skal f.eks. ikke opdeles i konti til forskellige faggrupper, men dette skal ske i lønsystemet, og KØR skal "kun" bruges til at registrere lønforbruget. Ligeledes skal andre analyser på f.eks. løn, leverandører eller varer ske i de respektive fagsystemer/moduler. På møde mellem BUF/IR var der enighed om behovet for den langsigtede strategi.

6.3. Bemærkninger fra Kultur- og Fritidsforvaltningen

KFF er helt enige i analysens konklusioner og håber, at IR's rapport kan være en murbrækker i forhold til at få skabt et rimeligt forhold mellem de ressourcer, forvaltningerne samlet set anvender på at registrere økonomiske begivenheder i KK's øko-

nomisystem(-er), og den værdi i form af styringsrelevant ledelsesinformation kan trækkes ud fra økonomissystemet.

Tankegangen med at lade andre systemer varetage forskellige dele af LIS og analysefunktionen bør dyrkes mere, f.eks. er det oplagt at KØR WORKFLOW (med lidt videreudvikling) eller det af KK allerede indkøbte SAS indkøbsanalyseværktøj er dér, hvor vi alle i fremtiden bør finde detaljeret information om KK's indkøb, så kan artskontoplanen sagtens gøres kort.

Det er KFF's vurdering, at hvis disse LIS-værktøjer ikke udvikles / købes / etableres parallelt med en oprydning og opstramning af kontoplanen, vil der uundgåeligt opstå en uimodståeligt pres fra forvaltninger / institutioner / decentrale enheder om at lave nye detaljerede artskonti og / eller supplere med ibrugtagning af nogle af de sidste 5 segmenter. I givet fald opnår kommunen ikke en forbedring.

KFF savner i inspirationsafsnittet i IR's rapport de 2 interessante segmenter eller rettere dimensioner i KØR - nemlig "Projekt" og "Projektaktivitet". Disse 2 felter bliver for alvor interessante i forbindelse med en ny kontoplan, fordi de er ægte multidimensionelle dimensioner i KØR, dvs. er selvstændige felter ved siden af den 100-karakter lange kontostreng.

"Projekt" og "Projektaktivitet" vil kunne anvendes til projekter, men med lidt kreativitet også som ekstra dimensioner (f.eks. en formålsdimension), der kunne overflødiggøre de nuværende segmenter f.eks. "Område", og "Lokalstyring" som anvendes af KFF og som er medvirkende årsag til vores meget lange kontoplan.

6.4. Bemærkninger fra Socialforvaltningen

IR's undersøgelse har fokus på mulighederne for at forbedre den tværgående standardkontoplan. Dette er med god grund, da den nuværende fælles standardkontoplan efter SOF's opfattelse ikke har en hensigtsmæssig systematik.

Ulemperne som følge heraf er for det første, at det forringer mulighederne for tværgående analyser, og for det andet bliver de regnskabsmæssige registreringer mere usikre.

SOF tilslutter sig derfor det allerede igangsatte arbejde med at opbygge en bedre tværgående standardkontoplan efter de principper, som blev fremlagt på mødet i Økonomikredsen den 11.

februar 2011, og forvaltningen ser frem til at bidrage til arbejdet i overensstemmelse den af ØKF fremlagte tids- og handleplan.

SOF noterer sig også, at der i rapportudkastet generelt er fokus på, at kontoplanen skal understøtte den tværgående økonomistyring og tværgående analyser. SOF er enig i denne tilgang. Forvaltningen vil dog supplerende pege på, at kontoplanen tillige bør understøtte den økonomistyring, der sker i de decentrale budgetansvarlige enheder i forvaltningerne. Selvom man kan gå langt med en tværgående standardisering, bør kontoplanens samlede opbygning derfor tillige indeholde variationsmuligheder, der tager hensyn til de forskelle i aktivitetsindhold og organisering, der er mellem forvaltningerne på de decentrale budgetansvarlige enheder.

Rapportudkastet synes også at have fokus på den finansielle økonomistyring. SOF foreslår, at man i forbindelse med fortsatte drøftelser af kontoplanens opbygning inddrager et bredere økonomistyringsbegreb, nærmere bestemt den aktivitetsbaserede økonomistyring. Derved vil kontoplanen også komme til at understøtte initiativerne i "Styr på økonomien ver. 2.0". Heri indgår blandt andet, at forvaltningerne i forbindelse med budgetopfølgningen skal redegøre for budgetafvigelser på baggrund af ændringer i mængder og enhedspriser, jf. punkt 5.2.1 i ØKF's cirkulære for budgetopfølgning 2011. Det er afgørende herfor, at kontoplanen opbygges, så der kan ske en sammenknytning af regnskabets økonomital med aktivitetsregistreringer i fagsystemerne. Det kan oplyses, at SOF med virkning for 2011 har ibrugtaget segmentet "Lokalstyring" med sigte på at understøtte den aktivitetsbaserede økonomistyring.

Afsluttende skal SOF bemærke vedrørende anvendelse af kontosegmentet "Område", at forvaltningen er enig i oplysningen fra KS om, at det med den nuværende opsætning af KØR ikke har været forudsat, at "Område" skulle anvendes ved tværgående vurderinger og opfølgning. SOF skal tilføje, at "Område" derimod er en del af den registreringstekniske variation, der skal muliggøre variationerne i de øvrige KØR - segmenter.