

26. 3. Statusredegørelse vedr. God Økonomistyring (2009-63642)

Teknik- og Miljøudvalget skal tage statusredegørelse vedr. Teknik- og Miljøforvaltningens handlingsplan for udvikling af forvaltningens økonomistyring, herunder udbedring af punkterne i revisionsprotokollatet for 2007, til efterretning.

INDSTILLING OG Beslutning

Teknik- og Miljøforvaltningen indstiller,

1. at Teknik- og Miljøudvalget tager denne statusredegørelse nr. 3 vedr. Teknik- og Miljøforvaltningens handlingsplan for udvikling af forvaltningens økonomistyring til efterretning
2. herunder, at forvaltningen udbedrer de tilbageværende kritiske punkter fra revisionsprotokollatet for 2007

Problemstilling

Revisionsdirektoratet indgav i forbindelse med revisionen af årsregnskab 2007 en række bemærkninger og anbefalinger til forvaltningen.

Teknik- og Miljøforvaltningen (TMF) iværksatte på den baggrund projekt 'God økonomistyring' - godkendt af udvalget på mødet den 3. september 2008 - med henblik på at imødekomme bemærkningerne og anbefalingerne i protokollatet og samtidig sikre fundamentet for en mere fremadrettet økonomistyring i forvaltningen med åbne budgetter som et centralt element.

Dette er den tredje statusrapportering fra projekt 'God økonomistyring' - jf. at Teknik- og Miljøudvalget tog den anden rapportering til efterretning på mødet den 13. marts 2009.

Løsning

Projektet 'God økonomistyring' omfatter fem delprojekter:

- et oprydningsspor, som bl.a. omfatter afstemning af samtlige statuskonti og opdatering og implementering af obligatoriske forretningsgange.
- et transitionsspor, som sigter mod at forberede og overflytte bogholderi-funktionerne fra TMF til KS
- et spor om etablering af en ny økonomistyringsmodel, herunder etablering af en ny, fælles kontoplan for hele forvaltningen.
- et IT-spor, der angår en opgradering af forvaltningens økonomistyringssystem, Navision, til en ny version.
- et kompetenceudviklingsspor, som omfatter læring i forhold til den nye økonomistyringsmodel og den nye Navision-version.

Status på hovedpunkterne i revisionsprotokollatet

Arbejdet i de 5 delprojekter følger fortsat den plan, der er lagt for genopretningen om end, at der fortsat er et stykke vej, inden Teknik- og Miljøforvaltningen er helt i mål med at bringe

økonomistyringen op på det forudsatte niveau (jf. bilag 1). Derudover må det konstateres, at der er mindre tidsmæssige forskydninger i realiseringen af planen, som betyder forsinkelser på enkelte områder. Forvaltningen forventer fortsat at kunne præsentere et retvisende regnskab for 2009.

Oprydning

Ultimo maj er 69 pct. af forvaltningens 792 statuskonti fuldt afstemte (mod 45 pct. i forbindelse med afrapporteringen i marts).

Som tidligere rapporteret har arbejdet med oprydning og afstemning været større end først antaget. Det har betydet, at der endnu ikke foreligger en samlet åbningsbalance per 1.1.2009. Forvaltningen oparbejder derfor lige nu et efterslæb vedr. afstemning af statuskonti i 2009. For at sikre at målet om et retvisende regnskab 2009 nås, er der fuld ledelsesmæssigt fokus på at indhente dette efterslæb, ligesom der dels er rekrutteret yderligere medarbejdere på regnskabsområdet dels er påbegyndt et samarbejde med Koncernservice omkring hjælp til dele af afstemningsopgaverne fra TMF.

Der er udarbejdet en handleplan for dette arbejde, der indebærer et intensivt arbejde med afstemninger vedr. 2009 fra nu og frem til afslutningen af regnskabsåret (jf. bilag 2).

Forvaltningen vurderer, at alle konti vil være fuld afstemte i forbindelse med aflæggelsen af regnskab 2009.

Forvaltningen vurderer fortsat, at der vil være behov for at foretage afskrivninger i 2009 på niveau med de afskrivninger, som er blevet regnskabsført i 2008, svarende til 25 mio. kr.

Finansieringen heraf er håndteret inden for TMF's nuværende budget gennem anvendelse af midlertidige indtægter og vil således ikke umiddelbart påvirke driften.

Transition

Forvaltningen har igennem foråret drøftet og forberedt en ukompliceret overdragelse af dele af regnskabsområdet til Koncernservice.

Dette arbejde er forløbet godt, og primo juni er kreditor og debitorområdet således overdraget til Koncernservice, som herefter varetager arbejdet med at udsende fakturaer til attestation og anvisning hos medarbejderne i TMF samt varetager fakturering og rykning på vegne af TMF.

Koncernservice og TMF har i fællesskab udarbejdet en række kvalitetsstandarder og forretningsgange for samarbejdet, som vil blive implementeret fra juli af.

Tilbage er finansområdet, der omfatter afstemningsopgaverne, og som i henhold til den nuværende tids- og handleplan skal overdrages med virkning fra 1. september. Medarbejderne er allerede overflyttet til Koncernservices lokaler, således at der kan ske en gradvis og ukompliceret overdragelse, men opgaveansvaret overflyttes først i efteråret.

Økonomistyring

Forvaltningen har tidligere redegjort for, at den nye økonomistyringsmodel er udarbejdet og implementeret. De første erfaringer fra arbejdet med den nye model har vist, at der på enkelte områder har været nødvendigt for at revidere nogle af de initiativer, der har været igangsat, herunder

genskrivning af en række af de udarbejdede forretningsgange.

Ultimo maj er budgettet for 2009 tilrettet efter den nye økonomistyringsmodel på centerniveau, og der arbejdes på at få tilrettet rapporteringsskabelonerne til de opfølgingsmodeller, der er opstillet i henhold til økonomistyringsmodellen.

IT

Forvaltningens opgraderede økonomisystem blev sat i drift 12.1.2009.

Frem til og med maj har været præget af almindelig fejlretning og tilpasning af systemer med henblik på at sikre 100 % korrekt opsætning i forhold til bl.a. moms, debitor- og kreditorhåndtering.

Ultimo maj udestår fortsat at blive udbedret en række dele, herunder at der eksisterer et fuldstændigt transaktionsspor mellem forvaltningens økonomisystem (Navision) og kommunens fælles system (KØR.) Dette arbejde indebærer, at der løbende skal foretages en manuel afstemning mellem de to systemer, hvilket er tidskrævende, ligesom der fortsat fejlregistreres på en række områder.

Forvaltningen har aftale med den eksterne IT-leverandør (Elbek og Vejrup), med henblik på at etablere en automatisk afstemning mellem de to IT-systemer. De første dele af den automatiske afstemning er leveret og testet i maj og juni, og forvaltningen forventer på denne baggrund at der er etableret en samlet automatisering inden udgangen af september 2009.

Kompetence

TMF har igennem foråret foretaget en omorganisering af økonomiområdet med henblik på en øget specialisering samt en opnormering af den centrale økonomifunktion.

Ultimo maj er omorganiseringen tilendebragt og der er tilført ni årsværk til området, hvoraf halvdelen dog først tiltræder i løbet af juni måned.

Ultimo maj har forvaltningen udviklet og gennemført de første kurser i god økonomistyring for forvaltningens centrale nøglepersoner, ligesom flere er blevet uddannet til at foretage den videre uddannelse af øvrige ansatte i forvaltningen.

For en skematisk oversigt over status på punkterne i revisions-protokollatet for 2007 henvises til bilag 3.

Konklusion

Samlet set er der fortsat fremdrift på alle de processer, der skal lede frem til, at TMF kan aflægge et retvisende regnskab for 2009 og fremadrettet styre sin økonomi på et væsentligt styrket grundlag.

Arbejdet har vist sig mere ressourcekrævende end oprindeligt antaget og det faktum, at der endnu ikke etableret en primobalance for 2009 kræver styrket fokus på indhentning af efterslæb fsva. 2009.

Økonomi

Statusredegørelsen har ikke i sig selv økonomiske konsekvenser for kommunen.

Videre proces

TMF afrapporterer næste gang fra projekt 'God økonomistyring' i september/oktober 2009.

Pernille Andersen

/Martin Nordrup Andersen

bilag

[Bilag 1 Status vedr. ny økonomistyringsmodel](#)

[Bilag 2 Handleplan for retvisende regnskab 2009](#)

[Bilag 3](#)

