

Bilag 1

Teknik og Miljøforvaltningen, Kbh. Kommune ■ Projekt: God Økonomistyring og Åbne Budgetter

Status på projektet, maj 2009

→ Indledning

På baggrund af et kritisk revisionsprotokollat for 2007 samt en ambition om at nå et økonomistyringsbenchmark niveau 3 på tværs af TMF iværksatte direktionen i juli 2008 et servicecheck af økonomistyringen i centre og centrale funktioner.

TMF besluttede på baggrund af undersøgelsen at igangsætte en række projekter, der på kort sigt skal eliminere årsagerne til de kritiske bemærkninger i revisionsprotokollatet og etablere de styringsstrukturelle forudsætninger for, at økonomistyringen når op på niveau 3. Det langsigtede perspektiv med projekterne er at støtte op om strategien for TMF som enhedsforvaltning. Projekterne er samlet i programmet God Økonomistyring - Åbne Budgetter.

I det følgende følger en status for projektet God Økonomistyring og Åbne Budgetter pr. ultimo april 2009. Fremdrift indenfor "Oprydning / genopretning" samt Navision udrulning er ikke behandlet i dette notat.

→ Status God Økonomistyring, realiserede leverancer

Der er ved indgangen til 2009 introduceret en standardiseret anvendelse af styringsdimensionerne på tværs af centrene i TMF, og således er grundlaget for at fortsætte udviklingen hen imod god økonomistyring tilvejebragt.

- Økonomisk styringsmodel leveret – baseret på art, sted og formål – og implementeret i Navision per 1.1.2009
- Kontoplanerne for hhv. arter, afdelinger, formål og sager er på plads og implementeret. Disse er løbende blevet tilpasset og justeret hvor behovet opstod
- Kommunikation af økonomistrukturer og vejledninger for korrekt kontering og systembrug til organisationen
- Fælles rapporteringsstandarder – ligeledes baseret på art, sted og formål - er udarbejdet og er i færd med at blive implementeret i Navision
- Kompetenceudviklingsforløb er udviklet og et kursus-katalog er udarbejdet
- Måling på anvendelsen af kontoplanen og kvaliteten af konteringen er udviklet og gennemført på marts måned 2009

En fælles og standardiseret praksis for anvendelse af økonomistrukturer, kontering og rapportering er implementeret i Navision. Endvidere er strukturer og vejledninger kommunikeret bredt i organisationen.

Det er imidlertid opstarten på rejsen, idet der nu er fokus på udvikling af medarbejdernes kompetencer og adfærd. Således er der nu udviklet et kompetenceforløb i fem moduler indledningsvist fokuserende på 1) forståelse af god økonomistyring og korrekt kontering 2) budget, rapportering og analyse samt 3) forståelse af rollerne og økonomistyringen i centrene (den økonomiske ledelsesopgave).

Der vil endvidere løbende blive fulgt op på, at den nye konteringspraksis efterleves (compliance); således er følgende opfølgingsformat udviklet: Anvendelse og spredning på artsanvendelse, antal transaktioner og værdi konteret på "øvrige konti" (= fejlmoment). Den første analyse på marts måned viste et ret opløftende billede af anvendelse og kvalitet på trods af, at indsatsen primært har været kommunikation af struktur og vejledning. Der er forbedringspotentiale, og det søges løst ved aktiviteter i controller- og sekretariatschef-kredsen, ligesom en løbende måling skal sikre opfølgning på udvikling i registreringskvaliteten.

→ Planlagte leverancer frem til sommerferien

Det videre forløb inden for God Økonomistyring indeholder:

- Afvikling af det første element i kompetenceudviklingsforløbet, der omhandler grundforståelsen for god økonomistyring og økonomiske begreber samt korrekt kontering.
- Idriftsættelse af kvalitetsmålinger
- Etablering af opfølgings- / controlling-cyklus, der binder hele opfølgingsprocessen sammen fra CRS' budgetopfølgingsmøder til den enkelte afdelings analyse og anvendelse af standardrapportering i Navision
- Workshops med de centre, der pt. ikke er på Navision-plattformen omkring økonomistyringsbehov, strukturer og kompetenceudviklingsbehov.

For at hæve den generelle opmærksomhed og skabet et fælles billede af God Økonomistyring i TMF samt forbedre konteringskvaliteten afvikles det første modul omkring kontering. Det forventes, at effekten af dette modul vil kunne aflæses i en endnu bedre compliancemåling på anvendelse og kvalitet i artskontering. Idriftsættelsen af målingen skal ske i CRS, således at den kan drives internt fremadrettet.

Mht. de kvalitative elementer af regnskabsaflæggelsen fokuseres der på controlling, opfølgning og rapporteringsprocessen fra den helt overordnede TMF rapportering og kommentering ned til den enkelte afdeling. Disse processer skal være klar til anvendelse ved regnskabsaflæggelsen per 30. juni.

Fremadrettede aktiviteter med henblik på migrering af de resterende centre ind på en Navision platform initieres nu, således at et robust transitionsforløb mht. strukturer og kompetenceudvikling kan optegnes og iværksættes i god tid.

→ **Status Åbne budgetter, realiserede leverancer**

Som følge af ny Navision, oprydningsaktiviteter og en række tiltag inden for god økonomistyring har Åbne budgetter bevidst været strakt i tid for ikke at presse organisationen for meget. Eftersom det nye Navision nu er på plads, er det valgt at sætte mere fokus på åbne budgetter. I foråret er der fremlagt en ny tidsplan, hvor målet er at indføre aktivitetsbaseret styring i 6 centre inden udgangen af 2009 og i resterende centre ved udgangen af 1. kvartal 2010.

Realiserede leverancer omfatter:

- Udarbejdelse af aktivitetsbaseret model for CPK, hvor der er skabt sammenhæng mellem realiseret forbrug, ressourcer, aktiviteter og ydelser
- Første udkast til aktivitetsbaseret model for CKI
- Design af aktivitetsbaseret model for CPN

→ **Planlagte leverancer frem til sommerferien**

Det videre forløb indenfor Åbne budgetter omfatter:

- Udarbejdelse af budgetmanual for budgetproces, herunder styring af budgetversioner, budgetteringsdybde og aktivitetsbaseret styrings rolle i relation til budgetter
- Udarbejdelse af aktivitetsbaseret model for CKI
- Koordinering af økonomisk effektivitet i Den Helhedsorienterede Driftsstrategi og Åbne budgetter i henhold til, at alle aktiviteter omkring økonomisk effektivitet er lagt ind under Åbne budgetter projektet
- Design af aktivitetsbaseret styring for CPN, CRE og CTR

→ **Ressourcesituationen for God økonomistyring og Åbne budgetter**

Ressourcesituationen i CRS har af stedkommet forsinkelse i forhold til den oprindelige handlingsplan for god økonomistyring. Således er indsatserne omkring balancestyningen samt anvendelse af standard omkostningsregnskabet i økonomistyringen flyttet til opstart i august måned. Dette er ikke kritisk i forhold til regnskabsaflæggelsen.

Det tilsvarende billede har været gældende for Åbne budgetter, hvor en række aktiviteter i en periode primært har været drevet af eksterne ressourcer.

Ledelsen i CRS har arbejdet med øget tilførsel af både projektledende og projektdeltagende ressourcer. Således forventes bemanningen på plads snarligst på de igangværende aktiviteter samt per 1. august på de udskudte aktiviteter. Således kan efteråret 2009 anvendes på forankringsaktiviteter i CRS og TMF som helhed.