

15. Status vedr. god økonomistyring i Teknik- og Miljøforvaltningen (2009-32583)

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. 2 vedr. Teknik- og Miljøforvaltningens handlingsplan for udvikling af forvaltningens økonomistyring til efterretning, herunder, at forvaltningen udbedrer de tilbageværende kritiske punkter fra revisionsprotokollatet for 2007, således at der vil være etableret et sundt grundlag for forvaltningens økonomistyring i 2009.

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 d. 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 anden statusrapportering fra projekt 'God økonomistyring' - jf. at Teknik- og Miljøudvalget tog den første rapportering til efterretning på mødet d. 10. dec. 2008.

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 er fortsat i gang, idet prioriteringen i forvaltningens arbejde har ligget på

de opgaver, som har haft direkte relevans for aflæggelsen af et retvisende regnskab 2008.

Det er lykkedes at komme i mål med et retvisende regnskab 2008, idet der dog fortsat er områder, der mangler fuld afstemning: Per. 31. december 2008 var alle TMF's likvidkonti afstemt og der var foretaget regnskabsteknisk lukning af KTK. På tværs af forvaltningen er der identificeret en række tilgodehavender, mellemregninger mv. - hvor af nogle enkelte rækker 5-10 år tilbage i tiden. Disse og andre tilgodehavender m.v. er blevet skønnet uerholdelige / uløselige. Det er ført til, at forvaltningens regnskab for 2008 belastes med ekstraordinære afskrivninger på 25,6 mio. kr. i driften og 21,1 mio. kr. over balancen.

Oprydningsarbejdet har desuden vist sig mere omfattende end først antaget. Til orientering vedlægges "Selvangivelse og statusnotat til ØKF vedr. tilsyn med statusafstemninger i TMF" (bilag 1). Notatet er fremsendt til tilsynet fra ØKF den 14. januar 2009. Heri fremgår bl.a. at det er vurderet, at opgørelse af endelige afskrivninger relateret til oprydningsprocessen forventes afsluttet den 1. august 2009.

Der arbejdes fortsat på at færdiggøre afstemning af forvaltningens ca. 800 statuskonti pr. 31. december 2008. Forvaltningen vurderer, at der da vil være behov for at foretage yderligere afskrivninger i 2009 - sandsynligvis på niveau med de afskrivninger, som er blevet regnskabsført i 2008. I bilag 2 er vedlagt kort redegørelse for regnskabsaflæggelsen i TMF for 2008. Heraf redegøres også kort for de 6 områder, som der fortsat arbejdes på, og hvor forvaltningen vurderer, at der er størst risiko for yderligere væsentlige afskrivninger i 2009.

Nedenfor ses en status på hovedpunkterne i revisionsprotokollatet:

1. Obligatoriske forretningsgange:

Alle 23 obligatoriske forretningsgange er blevet udarbejdet og forelagt revisionsdirektoratet til udtalelse. Bemærkningerne herfra er forvaltningen i færd med at indarbejde - inklusive udarbejdelsen af 9 nye forretningsgange, som revisionsdirektoratet efterfølgende har anbefalet. Forvaltningen forventer, at de obligatoriske forretningsgange vil være færdige til udsendelse og implementering i udgangen af marts 2009.

2. Mangler i forhold til økonomistyringsniveau 3.

Den ny fælles kontoplan for forvaltningen er etableret og indarbejdet i det ny Navision-system. Der arbejdes nu med at optimere de regnskabsmæssige processer, såvel teknisk som organisatorisk. I marts igangsættes efteruddannelse af brugere, dels i forhold til anvendelse af det ny økonomisystem, dels i forhold til den ny kontoplan og de krav, som den ny økonomistyringsmodel vil stille. I den centrale økonomifunktion arbejdes der målrettet på at opmande de to områder. Desuden er der igangsat analyser mhp at bringe de sidste 4 KØR-centre over på Navision. Endelig er forvaltningen i færd med at fastlægge den driftsorganisation, der skal sikre monitorering, kvalitet og udvikling på regnskabsområdet, når bogholderi-funktionerne er overført til Koncern Service

3. Manglende afstemning af statuskonti.

I forbindelse med regnskab 2008 lykkedes det at sikre afstemning af forvaltningens 77 likvidkonti pr. 31. december 2008. Dags dato er det skønsmæssigt vurderet, at ca. 40 % af forvaltningens ca. 800 statuskonti er afstemt og sagsbehandlet pr. 31. december 2008.

4. Regnskabsaflæggelsen på byfornyelsesområdet.
Frem til regnskab 2008 har der været arbejdet på at rydde op i gamle udeståender, afstemme og specificere statuskonti samt udarbejde forretningsgange for de centrale processer på området. Der arbejdes fortsat på oprydning i statuskonti, jf. vedlagte bilag 2. Fremadrettet vil der, bortset fra at få forhold nævnt i bilag 2 på plads, være fokus på at forny opgave- og ansvarsbeskrivelserne på området mhp at sikre rettidig og korrekt hjemtagelse af refusioner, ejendomssalg mm. I marts - maj styrkes bemanningen af den særlige regnskabsgruppe på byfornyelsesområdet betydeligt, hvilket ventes at løfte den regnskabsmæssige opgaveløsning og kvalitet på området.
5. Eftersyn af likvide midler (kasseeftersyn).
TMF har i løbet af december 2008 gennemført udvalgte kasseeftersyn. Der er udsendt revisionsrapporter herfor til de relevante centre. Der blev ikke observeret kritiske forhold, men et par steder er man blevet bedt om at sikre en mere klar og hensigtsmæssig kontrol.
6. Rapporteringsprocedure for TMF's deltagelse i interessentselskaber og aktieselskaber.
Er løst - jf. statusrapportering d. 10.12.
7. Dokumentation af brugeroprettelser og systemadgang.
Er løst - jf. statusrapportering d. 10.12.
8. Takster på byggesagsgebyrer.
Er løst - jf. statusrapportering d. 10.12.

Status på øvrige punkter i protokollatet

TMF har derudover fulgt Revisionsdirektoratets anbefalinger vedr. styrket intern kontrol, regnskabsoversigter og anlægsregnskaber. På alle tre områder er igangsat en målrettet indsats med henblik på at styrke grundlaget fremadrettet.

Konklusion

Samlet set er der fortsat fremdrift på alle de processer, der skal lede frem til, at TMF i løbet af 2009 kan løfte kvaliteten af sin økonomistyring betydeligt. Fremdriften i forhold til endelig afstemning af alle statuskonti er mere ressourcekrævende end oprindeligt antaget, men de nødvendige ressourcer er sat ind på at komme i mål på dette område. Det vurderes, at forvaltningen vil kunne nå en økonomistyring på mindst niveau 3 med udgangen af 2009 og med fuld effekt i 2010.

ØKONOMI

Statusredegørelsen har ikke i sig selv økonomiske konsekvenser for kommunen.

VIDERE PROCES

TMF afrapporterer næste gang fra projekt 'God økonomistyring' i juni 2009.

bilag

[Bilag 1: Selvangivelse og statusnotat til ØKF vedr. statusafstemninger](#)

[Bilag 2: Redegørelse for regnskabsafleggelsen i 2008 for Teknik & Miljøforvaltningen](#)

[Bilag 3: Oversigtsskema med status på punkter vedr. revisionsprotokollat 2007](#)

Teknik- og Miljøudvalgets beslutning den 18.03.2009

Indstillingen blev taget til efterretning.

