

5. Statusredegørelse vedr. projekt God Økonomistyring (2010-59855)

Den sjette statusredegørelse vedrørende projekt "God Økonomistyring" og genopretningsarbejdet fremlægges hermed.

INDSTILLING OG Beslutning

Teknik- og Miljøforvaltningen indstiller,

1. at Teknik- og Miljøudvalget tager statusredegørelse vedrørende Teknik- og Miljøforvaltningens handlingsplan for udvikling af Teknik- og Miljøforvaltningens økonomistyring til efterretning.

Problemstilling

I foråret 2008 begyndte forvaltningens øverste ledelse at have mistanke til, at økonomistyringen ikke var på det forudsatte niveau. På den baggrund iværksatte ledelsen med hjælp fra eksterne konsulenter et servicetjek af økonomistyringen.

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

Forvaltningen iværksatte derfor Projekt God Økonomistyring, hvilket blev godkendt af udvalget på mødet den 3. september 2008. Målet med projektet var at imødekomme bemærkningerne og anbefalingerne i revisionsprotokollatet og samtidig sikre fundamentet for en mere fremadrettet og ambitiøs økonomistyring i forvaltningen. Herudover skulle en målrettet og hurtig genopretning af økonomistyringen sikre, at der ved udgangen af 2009 kunne aflægges et retvisende regnskab for 2009 uden væsentlige anmærkninger.

Dette er den sjette statusrapportering fra projekt 'God økonomistyring'. Teknik- og Miljøudvalget tog den femte rapportering til efterretning på mødet den 25. november 2009.

Løsning

Projekt God Økonomistyring

Med aflæggelsen af regnskabet for 2009 nåede Teknik- og Miljøforvaltningen en vigtig milepæl i Projekt God Økonomistyring. I overensstemmelse med projektets mål er følgende således opnået:

- Det aflagte regnskab for 2009 er retvisende.
- Regnskab 2009 lever op til kommunens regnskabsbestemmelser og Velfærdsministeriets regler for kommuners budget og regnskab.
- Alle - 1.004 - balancekonti er afstemt pr. ultimo 2009.
- Regnskabsresultat for 2009 viser et overskud inden for rammerne af det tilladte.
- Kvaliteten af forvaltningens økonomistyring er væsentligt forbedret gennem det seneste 1½ års arbejde med aktiviteter under Projekt God Økonomistyring. Således fremhæves det i den eksterne revisions temperaturmåling i efteråret 2009, at forvaltningen igennem projektet har etableret sikker drift på alle analyseområder med undtagelse af Navisionområdet, hvor der fortsat udestår etablering af et automatisk transaktionsspor mellem Navision og KØR.

Projekt God Økonomistyring består af fem overordnede spor:

1. Oprydning og genopretning - afstemning af statuskonti, opdatering og implementering af obligatoriske forretningsgange.
2. Transition - overflytning af Teknik- og Miljøforvaltningens regnskabsfunktion til Koncernservice.
3. Økonomistyringsmodel - fælles kontoplan for forvaltningen baseret på art, sted og formål samt udvikling af procedurer og værktøjer, som understøtter forvaltningens helhedsorienterede driftsstrategi.
4. Økonomisystem - opgradering af forvaltningens Navision-system, implementering af Navision i alle centre.
5. Kompetenceudvikling - udbredelse af kompetencer i forhold til ny økonomistyringsmodel og økonomisystem.

Oprydning og genopretning

Der blev sammen med ekstern revisionsbistand i oktober/november 2008 foretaget en fuldstændig opgørelse af Teknik- og Miljøforvaltningens balancekonti. Dette skete med det formål at gennemføre Økonomiforvaltningens ”Drejebog og handleplan for afstemning af statuskonti i Københavns Kommune 2008”.

Samtlige - 1.004 - balancekonti blev risikovurderet i samarbejde med et statsautoriseret revisionselskab, kategoriseret ud fra risiko for væsentlige fejl i regnskabet. Rækkefølgen af arbejdet blev prioriteret ud fra denne risikovurdering.

De væsentligste løste opgaver relaterer sig til 10 aktivitetsområder:

1. Afstemning af debitorer og rekonstruktion af forvaltningens konsoliderede debitorsamlekonto samt etablering af ny debitoropsætning for forvaltningen.
2. Afstemning af leverandørgæld.
3. Udarbejdelse af momsandsynliggørelse og momsafstemning.
4. Opsætning af systemkonti, herunder momskoder.
5. Kortlægning og afstemning af balancekonti for Center for Bydesign, herunder hele området for byfornyelse og kvarterløft.
6. Regnskabsteknisk likvidation af regnskabskredsen vedrørende Kommune Teknik København (KTK).
7. Oprydning og afstemning af øvrige balanceposter.
8. Afstemning af balancekonti for Center for Byggeri, herunder sikre sammenhæng mellem sagssystem og finans- og debitorbogføring.
9. Udarbejdelse af bankafstemning og oprydning i bankkonti.
10. Udarbejdelse af regnskabsforslag for regnskab 2007 og 2008 for Amager Strandpark.

Genopretningsplanen har for Byfornyelsesområdet forløbet i to spor, dels med udarbejdelse af robuste og dokumenterede processer, og dels med afvikling af sagspukler.

Arbejdet på området er i forbindelse med regnskabsaflæggelsen afsluttet. Der er udarbejdet og dokumenteret de i alt 9 centrale processer på området, og alle sagspukler er afviklet i forbindelse med projektet, således at der med virkning fra 31.12.2009 er etableret sikker drift på området.

Det samlede oprydningssarbejdet har omfattet afstemning af balanceposter tilbage til 1992 og til dags dato fordelt på 1.004 statuskonti. Oprydningssarbejdet er tilendebragt i forbindelse med aflæggelsen af regnskabet for 2009, hvor alt er afstemt pr. 31.12.2009.

Parkeringsområdet

Som led i genopretning / oprydningssporet har der siden sommeren 2009 været etableret en særskilt genopretningsplan på Parkeringsområdet. Planen har omfattet fem områder for nærmere undersøgelse:

1. Ved regnskabsaflæggelsen for 2008 forekom der 109 mio. kr. i tilgodehavende p-afgifter, som ikke var specificeret på de enkelte transaktioner.
2. Transaktioner, hvor tilgodehavende p-afgifter ikke muliggør inddrivelse, samt transaktioner/tilgodehavender, som vedrører udenlandske skyldnere.
3. Opgørelse af tilgodehavende p-afgifter, opgjort pr. 30. september 2009.
4. Revurdering af anvendte politikker for afskrivning af ældre tilgodehavender.
5. Kortlægningen af kontrolmiljø for samtlige hovedaktiviteter/områder.

Undersøgelsen af ovenstående områder er færdiggjort. Resultatet af arbejdet er fremlagt for Teknik- og Miljøudvalget den 9. december 2009.

I forbindelse gennemgang på Parkeringsområdet, er der gjort en række kritiske observationer, hvor de etablerede interne kontroller ikke i fornødent omfang imødegår de konstaterede risici. Forvaltningen har på den baggrund efterfølgende igangsat to særlige undersøgelser. Status på fremdriften i oprydningen på parkeringsområdet samt resultatet af de særlige undersøgelser fremlægges for udvalget primo maj.

Overflytning af regnskabsopgaver til Koncernservice

Forvaltningens samlede regnskabsområde (Debitor, Kreditor og Finans) er blevet overdraget successivt i perioden fra den 1. juni 2009 til den 1. oktober 2009 til Koncernservice. Pr. 18. august 2009 har Koncernservice ligeledes overtaget den daglige ledelse af Navisionområdet, og pr. 1. oktober 2009 endvidere regnskabsfunktionerne inden for Byfornyelsesområdet.

I begyndelsen af 2010 kunne forvaltningen konstatere, at der mellem Koncernservice og Teknik- og Miljøforvaltningen ikke er fælles fortolkning af, hvorvidt ansvaret for opgaveløsningen inden for alle regnskabsområder er endeligt overdraget til Koncernservice.

Forvaltningen har på den baggrund i april måned igangsat udarbejdelsen af en tillægsaftale for Navisionområdet og regnskabsopgaverne inden for byfornyelsesområdet, således at der er en fælles opfattelse mellem Teknik- og Miljøforvaltningen og Koncernservice om, at Koncernservice med

virksomhed fra 1. maj 2010 løser alle regnskabsopgaver som leverandør for Teknik- og Miljøforvaltningen.

Økonomistyringsmodel

Ny økonomistyringsmodel er udviklet og implementeret for alle centre, der anvender Navision. Budget 2010 er baseret på den nye økonomistyringsmodel. Der blev pr. 1. juni 2009 implementeret 33 nye forretningsgange på økonomiområdet som efterfølgende er suppleret med 9 yderligere forretningsgange på byfornyelsesområdet.

Kvaliteten af forvaltningens budgetopfølgning er styrket med udarbejdelse af en samlet controllingmanual og systematiseret månedlig ledelsesrapportering, der beskriver forvaltningens økonomiske situation.

Forvaltningen har i efteråret igangsat en revision af de øvrige forretningsgange samt udvidet antallet af områder, hvor der skal være udarbejdet forretningsgange, således, at Teknik- og Miljøforvaltningen kan reducere risikoen for utilsigtede fejl og i øvrigt højne kvaliteten af det interne kontrolmiljø.

Økonomisystem

Opgraderingen af forvaltningens økonomisystem, Navision, er gennemført og idriftsat den 12. januar 2009.

Under Projekt God Økonomistyring udestår færdigetablering af transaktionsspor mellem Navision og KØR og enkelte andre beslægtede områder, hvor der skal ske yderligere udvikling og implementering før forvaltningens samlede økonomistyring er på et tilfredsstillende niveau.

Pr. 1. juli 2009 var transaktions- og kontrolspor etableret for alle typer af regnskabsposter, bortset fra kreditor- og momsposter. Efterfølgende har vanskeligheder med at få adgang til data til brug for afstemningsprogrammet forhindret fremdrift i projektet. Problematikken med momsposter skyldes såvel systemmæssig sammenhæng mellem Navision og KØR som interne beregningsmæssige opsætninger i KØR.

Disse områder er tillige påpeget af kommunens eksterne revisor Deloitte i notat til forvaltningens direktion om stabil drift i 2010, jf. indstilling om Sikker drift 2010.

Forvaltningen deler Deloitte's kritik af, at der ikke er etableret et transaktions- og kontrolspor, der kan dokumentere entydig sammenhæng mellem regnskabsdata i Navision og KØR. Regnskabstal for 2010 stemmer overens i forvaltningens økonomisystem, Navision, og kommunens fælles økonomisystem, KØR, men det er ikke p.t. muligt at dokumentere sammenhængen ned på enkelte transaktioner inden for kreditor- og momsposter. Sidstnævnte transaktioner udgør 40 % af alle transaktioner i de centre, som er på Navision - hvilket er 8 ud af 12. Der er etableret transaktionsspor for de øvrige 60 %.

Forvaltningen dedikerer i samarbejde med Koncernservice ressourcer til at kompensere for det manglende transaktionsspor f.s.v.a. de manglende 40 %. Det sker ved udførelsen af en række manuelle rutiner og kontroller, der sandsynliggør overensstemmelsen mellem systemerne. Denne løsning er ikke regnskabsteknisk eller økonomisk optimal, fordi den indebærer en unødigt forsinkelse i afstemningsarbejdet samt nødvendiggør at forvaltningen reserverer op til 8 årsværk til håndtering af

den manuelle afstemning. Koncernservice har derfor i samarbejde med forvaltningen udarbejdet en handlingsplan for, hvordan transaktionsspor kan færdigetableres og manuel afstemning af systemerne kan undgås. Dette fremgår af den forrige sag på dagsordenen.

Otte centre, Rådhussekretariatet og Direktionen er alle på Navision. Forvaltningen har igangsat analyse i øvrige centre med henblik på implementering af Navision.

Kompetenceudvikling

Samtidig med genopretning af og oprydningen i forvaltningens økonomistyring, har forvaltningen arbejdet målrettet på at tilvejebringe et grundlag for at fastholde sikker drift fremadrettet. Således har forvaltningen igennem 2009 tilført i alt 22 årsværk til økonomiområdet, herunder 6 i forvaltningens centrale økonomifunktion samt 16 i Koncernservice samt gennemført en omfattende kompetenceudvikling af forvaltningens eksisterende økonomikompetencer.

Første fase af kompetenceudvikling i form af Navision-basisuddannelse og kontering er gennemført i forår og sommer 2009. Medarbejderne på økonomiområdet har gennemgået en systematisk kompetenceafdækning og har deltaget i en række økonomikurser i efteråret, herunder gennemførelse af uddannelsen Kommunalt Regnskab under Diplomuddannelsen i Offentlig Økonomi.

Den anden fase af kompetenceudvikling, som omfatter moduler vedrørende bevillingsstyring samt drifts- og balancestyling, begynder i foråret 2010 samtidigt med, at kompetenceudvikling vil blive bredt ud til medarbejdere beskæftiget med økonomi i forvaltningens centre.

Herudover deltagere kontrollere i Teknik- og Miljøforvaltningen løbende på kortere eller længere kurser. Bl.a. deltager 7 kontrollere på kursusforløbet Controlling i den Offentlige Sektor i foråret 2010, ligesom stort set hele økonomistyringsområdet i april deltager i Økonomikonference 2010, som afholdes af Økonomiforvaltningen.

Økonomi

Statusredegørelsen har ingen selvstændig økonomisk virkning.

Videre proces

Teknik- og Miljøforvaltningen fortsætter sammen med Koncernservice arbejdet med at udvikle og implementere de nødvendige tiltag, som skal forankre og udbygge forvaltningens økonomistyring.

Forvaltningen vil fremlægge næste ordinære statusredegørelse for Teknik- og Miljøudvalget til august 2010.

Pernille Andersen

/Martin Nordrup Andersen

bilag

