



Til Økonomiudvalget

26-05-2009

### Økonomistyringstiltag i indeværende valgperiode

Økonomiudvalget har på mødet den 31. marts 2009 bedt om et notat om de tiltag, der er igangsat indenfor økonomistyring i Københavns Kommune i indeværende valgperiode.

Sagsnr.  
2009-47472

Dokumentnr.  
2009-210178

Sagsbehandler  
Eva Kjærtsholtsen

Dette notat indeholder en kortfattet kronologisk gennemgang af igangsatte tiltag, indenfor økonomistyring i Københavns Kommune, i indeværende valgperiode.

### 2006

#### Genopretning af Børne- og Ungdomsforvaltningens økonomi med inddragelse af Deloitte.

Borgerrepræsentationen godkendte genopretningsplanen for Børne- og Ungdomsforvaltningen den 14. december 2006, herunder at Økonomiudvalget skal have en månedlig statusrapport. Den 23. september 2008 besluttede Økonomiudvalget at ændre kadencen for statusrapporter til hver 3. måned. Deloitte blev i den forbindelse engageret til at overvåge fremdriften i forvaltningens arbejde med at implementere genopretningsplanens elementer.

### 2007/2008

#### Initiativerne i Styr på Økonomien

I budgetaftalen for budget 2008 under overskriften "Styr på økonomien" blev der afsat midler til en række initiativer til forbedring af økonomistyringen. Disse er beskrevet nedenfor:

- A. Fælles uddannelse for alle kommunens økonomimedarbejdere  
Den fælles uddannelse for kommunens økonomimedarbejdere startede i foråret 2008, og ca. 300 deltog i kurserne i 2008. Kurserne fortsætter i 2009, og i foråret er der udbudt i alt 41 kurser, fordelt på 19 forskellige emner.
- B. Fælles ledelsesinformationssystem vedrørende fravær, HR og økonomi  
Etablering af fælles ledelsesinformation på fravær, økonomi og personale samt den nødvendige IT-understøttelse. De tre områder forventes alle at være i drift fra januar 2010.
- C. Budgetmodul  
Etablering af et fælles budgetmodul på tværs af forvaltningerne, som vil forenkle, ensarte og understøtte de centrale og decentrale budget- og budgetopfølgingsprocesser i forvaltningerne

#### Center for Økonomi

Rådhuset, 2. sal, 38  
1599 København V

Telefon  
3366 2190

E-mail  
evk@okf.kk.dk

EAN nummer  
5798009800206

www.kk.dk

Budgetmodul er i udviklingsfasen blevet forsinket, og forventes tidligst at kunne tages i brug i den overordnede budgetproces i forbindelse med budgetprocessen for 2011, dvs. af Økonomiforvaltningen i november/december og overordnet i forvaltningerne i forbindelse med IC2011.

Udrulningen af systemet til decentrale niveauer i forvaltningerne (fase 2) vil tidligst kunne påbegyndes i foråret 2010. En plan for udrulning vil afvente ibrugtagningen af systemet i den overordnede budgetproces og de første erfaringer med systemet.

#### D. Intern revision

Den interne revision er etableret fra efteråret 2008. Intern Revision er etableret med henblik på, at understøtte Borgerrepræsentationen i dennes tilsyn med forvaltningen af kommunens økonomiske midler. Intern Revision skal understøtte god og effektiv økonomistyring i kommunen ved at forsyne Borgerrepræsentationen, udvalgene og den administrative ledelse med objektive og uafhængige vurderinger af, om forvaltningen af kommunens økonomiske midler sker på en hensigtsmæssig måde samt yde rekvireret rådgivning og assistance til kommunens forvaltninger inden for økonomistyring, risikostyring og intern kontrol. Desuden skal Intern Revision bistå kommunens eksterne revisor i dennes varetagelse af den lovpligtige revision.

#### E. Hurtigere prognoser

I forbindelse med budget 2008 blev det besluttet, at regnskabsprognoserne fremover skal behandles 3 uger tidligere i udvalgene. Regnskabsprognoserne i 2008 fulgte den nye plan for hurtigere prognoser, hvilket fortsætter for regnskabsprognoserne i 2009.

#### F. Månedlig opfølgning

Økonomiudvalget har siden januar 2008 hver måned modtaget en opfølgning på de økonomiske problemområder, der er i kommunens økonomi. Den månedlige opfølgning indeholder en beskrivelse af problemområdet, størrelsen på det forventede merforbrug og en beskrivelse af den berørte forvaltnings handlingsplan for området. Den månedlige opfølgning behandles af forvaltningernes økonomichefer og administrerende direktører, inden den forelægges for Økonomiudvalget. I 2009 er konceptet for den månedlige opfølgning blevet revideret med inddragelse af den interne revision.

#### G. KPI – Key Performance indicators

Borgerrepræsentationen vedtog i forbindelse med budget 2008, at der skulle udarbejdes et system af nøgletal så

kommunens Økonomiudvalg får et hurtigt og retvisende billede af kommunens udvikling.

Økonomiudvalget fik forelagt KPI'erne første gang den 9. december 2008. Disse nøgletal skal give Økonomiudvalget et overordnet overblik over kommunens aktuelle situation.

KPI'erne er: Overholdelse af serviceudgifter, bruttoanlægsudgifter og overførselsudgifter, sygefravær, udviklingen i antal personer på kontanthjælp, aktivering og sygedagpenge, antal klager modtaget i Borgerrådgiveren, erhverv/bolig indeks og befolkningstal.

Økonomiudvalget orienteres kvartalsvis om KPI'erne.

## **2008**

### **Tæt opfølgning på økonomien i Socialforvaltningen med ekstern inddragelse ved KPMG**

På baggrund af Socialudvalgets merforbrug i 2007 besluttede Økonomiudvalget den 22. januar 2008, at Socialudvalgets økonomi og handleplaner for budgetoverholdelse i 2008 skulle følges tæt. Socialudvalget har derfor i forbindelse med den månedlige opfølgning på kommunens økonomiske problemområder skulle give en status på handlingsplanen og det samlede forventede regnskab for 2008. Derudover blev det besluttet at et eksternt revisionsfirma skulle følge op på Socialudvalgets gennemførelse af de initiativer i handlingsplanen, der skulle sikre budgetoverholdelse i 2008.

I 2009 har Socialforvaltningen valgt fortsat at inddrage ekstern konsulentbistand med henblik på opfølgning på initiativer i handlingsplanen.

### **Handleplan for afstemning af statuskonti.**

Som opfølgning på regnskab 2007 igangsatte Økonomiforvaltningen en handlingsplan vedr. afstemning af statuskonti i Københavns Kommune. KPMG har været tilknyttet projektet, for at føre eksternt tilsyn med projektets forløb og målopfyldelse samt yde rådgivning og sparring. I forbindelse med handlingsplanen er der etableret et tværgående dokumentations- og ledelsestilsynsværktøj, hvor alle afstemninger af kommunens statuskonti fremgår. Af afstemningsloggen fremgår det, at forvaltningerne har afstemt ca. 98 pct. af deres statuskonti ultimo 2008.

### **Valg af ekstern revisor**

Den 24. april 2008 besluttede Borgerrepræsentationen, at revisionsfirmaet Deloitte skal varetage revisionen af Københavns Kommunes regnskab i årene 2009-2013.

2009

### **Anlægsstyring**

Økonomiudvalget besluttede den 20. januar 2009 en række initiativer på anlægsområdet, der fremadrettet skal forbedre anlægsstyringen i Københavns Kommune. Initiativerne er beskrevet nedenfor:

A. Overblik over anlægsprojekter i kommunen.

Økonomiudvalget besluttede på mødet 20. januar 2009, at der skulle udarbejdes offentligt tilgængelige anlægsoversigter. Resultatet heraf blev forelagt for Økonomiudvalget 31. marts 2009. Opdaterede anlægsoversigter forelægges Økonomiudvalget den 9. juni. Som følge af Økonomiudvalgets beslutning blev anlægsoversigterne offentliggjort på KK.dk. d. 1. april.

B. Reduktion af anlægsprojekternes længde og fleksibilitet i styringen.

Udvalgenes måltal på bruttoanlæg er blevet fjernet ved beslutning af Økonomiudvalget den 24. marts 2009, da Regeringen og KL har aftalt at hæve anlægsloftet i 2009 med ca. 2 mia. kr. Endvidere vedtog Borgerrepræsentationen 2. april 2009 nye bevillingsregler, der muliggør mere smidige bevillingsformer på anlægsområdet, herunder anvendelse af rammebevillinger til nært beslægtede projekter (\*-markering).

C. Fokus på budgetoverholdelse af anlægsprojekterne.

Der vil som led i revisionen af kommunens kasse- og regnskabsregulativ blive udarbejdet forretningsgang og skabelon til anlægsregnskaber, og der vil efterfølgende ske en systematisk vidensopsamling i Økonomiforvaltningen af budgetoverskridelse mv. for at identificere evt. fællestræk i sagerne.

D. Styrket grundlag for politisk prioritering.

Som led i udmeldingen af udgiftsrammer til udvalgene i Indkaldelsescirkulæret for 2010 blev der udsendt skabelon til ønskeliste på anlæg til udvalgene til budgettet for 2010. Anlægsønskerne skal fremover være opstillet i prioriteret rækkefølge, hvilket vil gøre den politiske prioritering af anlægsønskerne nemmere.

Udover ovenstående vil Økonomiudvalget den 9. juni få forelagt forslag til periodisering af anlægsudgifterne i kommunen 2009-2013 på baggrund af forvaltningernes indmelding heraf. Endvidere vil Økonomiudvalget på budgetseminaret i august 2009 få forelagt fornyet status på initiativerne vedr. anlægsstyring.

### **Udarbejdelse af fælles forretningsgange**

I 2009 er der igangsat et arbejde med at opdatere kommunens kasse- og regnskabsregulativ inkl. bilag for at sikre, at kommunens regnskabsregler- og processer er opdaterede og hensigtsmæssige.

I tilknytning hertil identificeres og udarbejdes fælles tværgående forretningsgange på væsentlige og tværgående regnskabsprocesser. Fælles forretningsgange skal sikre, at samme regnskabsproces udføres med samme grad af sikkerhed på tværs af forvaltningerne. Endvidere vil fælles forretningsgange indebære en administrativ lettelse for forvaltningerne og sikre, at Koncernservice effektivt kan deltage i regnskabsprocesser uanset hvilken forvaltning, der har ejerskabet til transaktionerne.

Et nyt opdateret kasse- og regnskabsregulativ forelægges for Økonomiudvalget inden sommerferien 2009 og Borgerrepræsentationen i august 2009. Bilag til regulativet vil i 2009 løbende blive opdateret og herefter forelagt Økonomiudvalget.