

## Status på Oprydningssporet

### Indledning

Dette notat indeholder en status på aktiviteterne i oprydningssporet og herunder på de bemærkninger i revisionsprotokollatet for 2007, som ligger til grund for disse aktiviteter.

Udgangspunktet for aktiviteterne i oprydningssporet har dels været bemærkningerne i revisionsprotokollatet for 2007 og dels en afdækning foretaget medio 2008 af Valcon. Aktiviteterne i oprydningssporet kan kortfattet opsummeres således:

- Færdiggørelse/udarbejdelse af forretningsgangsbeskrivelser, både specifikt vedr. kasse- & regnskabsregulativet og generelt for de tværgående processer i TMF.
- Oprydning i CBD, herunder hjemtagelse af refusioner mv.
- Validering af personaleomkostninger per center, herunder etablering af korrekt tilknytning af medarbejdere i systemet.
- Reduktion af bunker, omfattende direkte assistance til fjernelse af bunker samt etablering af robuste, standardiserede processer ved anvendelse af lean virkemidler.
- Færdiggørelse/udarbejdelse af afstemning af statuskonti, både for 2007 og 2008.

Der er fokuseret på ovenstående aktiviteter for at sikre det bedst mulige registrerings- og regnskabsmæssige grundlag for implementeringen primo 2009 af de øvrige projekter under God Økonomistyring, nemlig Navision opgradering, Åbne budgetter og Ny økonomistyringsmodel.

Udover ovenstående, omfatter oprydningssporet også aktiviteter vedrørende ”tast-selv” system for timeregistrering og krav til selskabsrapportering. Begge disse aktiviteter håndteres pt. af CRS selv. For førstnævnte aktivitet er status at løsningen teknisk fungerer og der er en igangværende proces med at få overført data for hele 2008 fra ”tast-selv” systemet til Navision, mens der for sidstnævnte aktivitet er en handlingsplan under udarbejdelse. Desuden foregår der en løbende dialog med ledelsen i CRS omkring omfang og indhold af aktiviteterne i oprydningssporet.

I forbindelse med gennemførelsen af de enkelte aktiviteter, er der, hvor det er muligt/relevant, etableret målinger til afrapportering af fremdrift, eksempelvis for nedbringelse af bunker og afstemning af statuskonti. Ved de ugentlige programledelsesmøder i God økonomistyring projektet står Valcon for at indsamle en status over alle oprydningsaktiviteter i CRS, uanset om disse aktiviteter ledes af Valcon eller CRS.

Generelt har projektforløbet været påvirket af den meget stramme ressourcesituation i CRS, hvor der trækkes store vekslers på enkelte nøglemedarbejdere, både i forbindelse med den daglige drift og God økonomistyring projektet.

I løbet af efteråret er der yderligere opstået problemstillinger og udfordringer i forbindelse med de planlagte overflytning af CSR's kreditor-, debitor- og finansbogholderi funktion til Koncernservice i København Kommune. En gennemgang af dokumentation, arbejdsrutiner, arbejdsressourcer mv. i forbindelse med denne overflytning afslørede et stort behov for genopretning af funktionens aktiviteter og det har været nødvendigt at opstarte et separat projekt herfor. Der henvises til den separate redegørelse for dette projekt udarbejdet af Lisbeth Hejndorf, der leder dette projekt. Der er etableret en høj grad af samarbejde og koordinering mellem dette projekt og oprydningsporet under God økonomistyring projektet.

Indhold og status på de enkelte aktiviteter i oprydningsporet er beskrevet nedenfor.

### **Forretningsgangsbeskrivelser**

I revisionsprotokollatet anbefales udarbejdelse af forretningsgangsbeskrivelser i henhold til Kasse- og Regnskabsregulativet samt på alle øvrige relevante områder.

I oprydningsporet fokuseres der pt. på udarbejdelsen af følgende forretningsgangsbeskrivelser:

- Forretningsgangsbeskrivelser i henhold til Kasse- og Regnskabsregulativet (23 specifikke beskrivelser aftalt med Revisionsdirektoratet med deadline d. 15. december 2008).
- Arbejdsgangsbeskrivelser, der er nødvendige af hensyn til ibrugtagningen af den opgraderede Navision version primo januar 2009, hvilket i første omgang primært vil omfatte beskrivelse af håndtering af rekvisitioner og købsfakturaer.
- Beskrivelser af arbejdsgange, arbejdsopgaver mv., der er nødvendige i forbindelse med den planlagte overgang af kreditor-, finans- og debitorbogholderiet til koncernservice.

Tværgående forretningsgangsbeskrivelser dækkende både de decentrale (dvs. de enkelte centre) og de centrale funktioner i TMF vil blive udarbejdet i første halvår 2009. Herved sikres at disse forretningsgange bliver kortlagt, optimeret og beskrevet med fuld udnyttelse af de muligheder, som ligger i den opgraderede Navision version samt de nye principper i God økonomistyring og Åbne budgetter. Desuden giver denne tidsmæssige placering bedre adgang til ressourcer set i forhold til den sidste del af 2008, hvor en række projekter og aktiviteter konkurrerer om (de begrænsede) ressourcer. En plan for de tværgående forretningsgangsbeskrivelser er under udarbejdelse.

### **Afstemning af statuskonti**

I revisionsprotokollatet for 2007 er det bemærket at der mangler afstemning af hovedparten af statuskonti i TMF. På denne baggrund har CRS anmodet KPMG om at assistere med afstemning af statuskonti og på baggrund heraf har KPMG i samarbejdet med CRS' bogholderifunktion efterfølgende foretaget afstemning/specifikation af alle ca. 670 statuskonti i

TMF pr. 31/12 2007 og igen pr. 30/6 2008. Dette arbejde har dog primært bestået i specifikation af de åbne poster på de enkelte statuskonti og således ikke udredning og ompostering af ældre og/eller kritiske poster. Dette udredningsarbejde skulle så have været påbegyndt af TMF's egne medarbejdere, hvilket kun har fundet sted i mindre omfang, som følge af den begrænsede ressourcesituation.

Som følge af den igangværende overdragelse af CRS' kreditor-, debitor- og finansbogholderi funktion til KS og den af Økonomiforvaltningen udsendte drejebog omkring afstemning af statuskonti i forbindelse med regnskabsaflæggelsen for 2008, har KPMG i begyndelsen af november måned påbegyndt afstemning/specifikation af statuskonti pr. 30/10 2008. I dette arbejde er det aftalt at der sker en udredning og ompostering af de nødvendige poster. Der henvises til separat redegørelse for disse aktiviteter, der gennemføres som en del af overflytningen af bogholderifunktionerne i CRS til Koncernservice.

## **Oprydning i CBD**

Center for Bydesign (eller CBD) er på flere områder genstand for bemærkninger i revisionsprotokollen for 2007. Flere af de øvrige aktiviteter indenfor God økonomistyringsprojektet er rettet mod disse bemærkninger. Herudover er der i oprydningssporet iværksat aktiviteter med henblik på oprydning i en række specifikke forhold af primært bogholderi- og regnskabsmæssig karakter. Ligesom flere andre områder er også den bogholderi- og regnskabsmæssige håndtering af CBD påvirket af den meget knappe ressourcesituation i CRS i efteråret 2008. Således er der reelt kun en medarbejder i CRS (Kontrol & Opfølgning funktionen) med dybdegående kendskab til problemstillingerne i CBD og vedkommende er i høj grad beskæftiget med opgaver af direkte driftsmæssig karakter.

De specifikke oprydningsaktiviteter har derfor primært været rettet mod at tilføre ressourcer til løsning af de ældre åbenstående opgaver og problemstillinger vedrørende CBD, som på nuværende tidspunkt ligger til håndtering i Kontrol & Opfølgning funktionen i CRS.

Oprydningsaktiviteterne har omfattet opgaver som afstemning/specifikation af statuskonti, udsendelse af lister med anmodning om dokumentation for henholdsvis modtagne indbetalinger og postering/håndtering/verifikation af ældre tilgodehavende posteringer, oprydning i statuskonto posteringer, postering af poster vedrørende ejendomsdriftsregnskaber, fakturering af ydelser på pantebreve, vurdering af ældre "frivillig forlig" lånetilgodehavender, udarbejdelse af regnskabsopstillinger til brug for søgning af refusion på område- og kvarterløft projekter m.fl. I forbindelse med ovennævnte aktiviteter i CBD har Valcon foretaget afstemning/specifikation af statuskonti for CBD pr. 30/9 2008.

Alle ovennævnte opgaver er pt. i gang og forventes afsluttet inden årets udgang. Opgavernes individuelle karakter gør det vanskeligt at give en samlet vurdering af fremdriften, men skønmæssigt vurderes det at ca. 60% af de nødvendige aktiviteter er gennemført på nuværende tidspunkt.

Desuden er der planlagt aktiviteter indenfor undervisning af CBD's nøglemedarbejdere i kontering/bogføring og etablering af relevant regnskabsrapportering til CBD på center-, sags- og kontoniveau. Disse aktiviteter forventes ligeledes gennemført inden årets udgang, dog med forbehold for at der skal ske koordinering/hensyntagen til ressourcesituationen i CRS og aktiviteterne omkring overflytning af kreditor-, debitor- og finansbogholderiet til Koncernservice.