

Status på God Økonomistyring / Ny økonomistyringsmodel

→ 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. Dette arbejde blev udført af konsulenthuset Valcon A/S. Undersøgelsen skulle dække 3 forhold:

1. Afdækning af særlige problemfelter i økonomistyringen
2. Handlingsplan til løsning af problemerne samt
3. governance- og projektledelse der skal sikre løsningen.

Konklusionerne på undersøgelsen var følgende:

- Økonomistyringen befinder sig på et lavt niveau (niveau 1). De basale processer (transaktionsbehandling, rapportering m.m.) skal virke, før visioner om styring på højere niveau kan realiseres.
- Den nuværende styringsmodel forhindrer effektiv økonomistyring, indsigt og adfærdsregulering, samt effektiv transaktionsbehandling. Modellen bør derfor redesignes.
- Den driftsøkonomiske og regnskabsmæssige forståelse i kobling med forretningsforståelsen er ikke tilstede i tilstrækkelig grad centralt og decentralt. Der er kompetenceudviklingsopgaver både i centrene og i CRS.
- Ressourcemæssigt bør man skelne mellem drift og udvikling og prioritere indsatserne imellem disse. Som følge heraf bør snitflade mellem forretning og CRS opdateres / gentænkes samt reelt eksekveres.
- IT anvendelse, organisering og processer ikke optimal. Der bør vælges én platform der udrulles til alle centre i standardiseret og ensartet format.
- Center for By Design sidder principielt med samme problemstillinger som alle andre centre men er formentligt mere ekstrem f.s.v.a. kompleks lovgivning, der stiller særlige krav til faglige og forretningsmæssige færdigheder.

→ Handlingsplan

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 nu samlet i programmet God Økonomistyring - Åbne Budgetter, der omfatter:

- Etablering af ny fælles økonomistyringsmodel
- Oprydning med henblik på valid rapportering fremadrettet
- Implementering af en ny åben budgetteringsproces, herunder implementering af model til beregning af enhedsomkostninger
- Styrkelse af økonomi- og regnskabskompetencer bredt i forvaltningen (principper, indhold og processer)
- Opgradering af den eksisterende Navision-platform

I det følgende følger en status for projekterne Økonomistyringsmodel og Oprydning pr. ultimo november 2008.

→ Status Økonomistyringsmodel

Projektets formål er at etablere en vision for en fælles driftsøkonomisk styringsmodel for TMF på tværs af IT platforme. Der gennemføres en standardisering og ensretning af strukturer og etableres en fælles rapporteringsstandard. Målet er en robust driftsøkonomisk styringsmodel som kan:

1. Give grundlag for robuste processer.
2. Fjerne kritikpunkter i revisionsprotokollatet.
3. Give et robust grundlag for åbne budgetter og andre fremadrettede styringsværktøjer.

I projektet er der i oktober blevet etableret en grundmodel for den ny fælles kontoplan. Grundmodellen er robust og baserer sig på kontering på tre uafhængige dimensioner: Art (hvad vedrører omkostningen), sted (hvem vedrører omkostningen organisatorisk) og formål (hvilket formål er omkostningen anvendt for). Disse tre dimensioner vil kunne rapporteres selvstændigt eller kombineres med hinanden, således at man kan følge op på forbruget til specifikke formål centervis eller på tværs af centre og se hvilke bestanddele, der indgår i det samlede forbrug.

I november har der i projektet været gennemført en række workshops med de centre, der er på Navision i dag (en workshop pr. center). Formålet hermed har været at teste centrenes styringsbehov op imod grundmodellen, således at den validerede grundmodel inkl. stamdata vedr. art, sted og formål pr. 1/12 kan overdrages til opsætning i Navision 5.1. Ved at sikre en overdragelse til Navision-projektet pr. 1/12 vil Navision-opgraderingen kunne gennemføres i overensstemmelse med den oprindelige tidsplan herfor.

Overdragelsen vil finde sted som planlagt og den nye kontoplan vil således kunne være implementeret i Navision pr. 1/1 2009.

Til gennemførelse ultimo november og december er endvidere planlagt:

- Workshops vedr. styringsbehov med KØR-centre
- Udarbejdelse af arbejds gange vedr. styringsmodellen
- Fastlæggelse af roller, ansvar og organisering omkring styringsopgaven.
- Udarbejdelse af fælles rapporteringsstandarder
- Udarbejdelse af undervisningsmateriale og retningslinier vedr. arbejdet med styringsmodellen

Samlet set understøtter projektets målsætning og aktiviteter følgende temaer i revisionsprotokollatet: Etablering af værktøj til økonomistyringsbenchmark på niveau 3, at regnskabsforvaltningen lever op til kommunens regnskabsregler, etablering af tilfredsstillende regnskabsprocedurer samt sammenhæng mellem omkostninger og indtægter i forbindelse med prisfastsættelse.

Det skal understreges, at TMF er i starten af en rejse. Vi introducerer nu en standardiseret anvendelse af styringsdimensionerne og får således tilvejebragt grundlaget for at fortsætte udviklingen hen imod god økonomistyring. God økonomistyring er ikke alene et spørgsmål om at have de rette modeller, procedurer og systemer. Forandringsopgaven bliver stor. God økonomistyring er først og sidst afhængig af, at alle involverede udviser den rette adfærd baseret på en fælles forståelse af, hvad god praksis er. Da der hidtil har været store forskelle i konteringspraksis centrene imellem, og da TMF nu implementerer en kontoplan og praksis, der skal være fælles for alle, betyder det, at der forestår en længerevarende proces ind i 2009, hvor medarbejdernes kompetencer og adfærd skal udvikles, så de matcher TMF's styringsbehov på kort sigt (hvordan konterer vi korrekt) og på længere sigt (hvordan understøtter vores styringspraksis TMF som enhedsforvaltning). Der vil derfor løbende blive fulgt op på, at den ny praksis efterleves (compliance) ligesom der igangsættes målrettede kompetenceudviklingsaktiviteter.

→ **Status Oprydning.**

Der henvises til selvstændigt statusnotat vedrørende Oprydnings-sporet.

Notat slut.