

## **Status vedr statuskonti mv. - genopretning af regnskabsfunktionen i CRS**

### Baggrund

Teknik- & Miljøforvaltningens Fælles Økonomi Sekretariat (FØS) blev etableret 1. april 2007 med det formål at styrke og konsolidere forvaltningens samlede økonomi- og regnskabsområder ved at flytte regnskabsopgaver og tilhørende medarbejdere fra forvaltningens decentrale centre til Fællessekretariatet, herunder de nyetablerede Finans-, Debitor- og Kreditorteams.

De massive praktiske opgaver forbundet med indflytning af regnskabsopgaver fra centrene til FØS på Kalvebod Brygge og etablering af den nye regnskabs-organisation i FØS har medført en massiv ophobning af uløste regnskabsopgaver i FØS vedr. 2008 regnskabet.

Regnskabsopgaver svarende til 35 til 40 medarbejdere blev ansvars- og ressourcemæssigt flyttet til Fællessekretariatet. Dog valgte en lang række medarbejdere allerede på dette tidspunkt enten at søge andre stillinger i centrene eller eksternt. Medarbejderafgangen tog til henover 2007 og kulminerede sensommeren 2008 med mere end en halvering af medarbejderstaben ift. de overførte regnskabsopgaver.

### Ophobning af oprydning- og driftsopgaver vedr. regnskab 2008

Især på Finansområdet med ansvar for forvaltningens betalinger, likvider og balanceafstemninger er ophobningen betydelig. Bemandingen i oktober måned 2008 har fx været 2-4 medarbejdere i forhold til en oprindelig bemanding på 10-12 ved etableringen af FØS i april 2007. De almindelige driftsopgaver i Kreditor- og Debitor-teams samt regnskabsområdet for Center for Bydesign, Center for Byggeri og likvidationsopgaverne vedr. Kommune Teknik København har i særlig grad lidt under den vanskelige ressourcesituation. De mest basale regnskabsopgaver, inkl. bogføring, afstemning og kontroller, har frem til september-oktober måned kun været varetaget nødtørftigt.

### Afstemning og opfølgning på driftspåvirkning (resultatpåvirkning af regnskab 2008) af saldi på statuskonti, Drejebog for statusafstemning i Københavns Kommune

Økonomiforvaltningen i Københavns Kommune iværksatte i 2007/2008 "Drejebog og handleplan for afstemning af statuskonti i Københavns Kommune". En meropgave af betydelig omfang for TMF, og som skulle varetages centralt i det nyetablerede FØS, hvor ressourcerne i forvejen oplevedes noget underbemandede allerede ved FØS's etablering 1. april 2007. Til at bistå med udarbejdelse af specifikationer for TMF's balancekonti frem til 30. juni 2008 ansattes derfor 2 eksterne fuldtids revisions- og regnskabsassistancer fra KPMG Netsource. Herefter skulle den nye permanente regnskabsaktivitet overgå til intern varetagelse i FØS. Det har fortsat ikke været muligt at overdrage opgaven til intern varetagelse pga. af manglende ressourcer med relevant faglig kompetence.

Specifikations- og afstemningsopgaven er en løbende opgave der skal være gennemført og etableret integreret i regnskabsrådets drift senest ved aflæggelse af regnskab 2008, idet de manglende afstemninger indebærer en betydelig usikkerhed for det endelige regnskabsresultat for TMF og for Københavns Kommune. TMF er i dialog med Økonomiforvaltningen om de initiativer TMF er i færd med at initiere for at opprioriterer denne kritiske opgave for regnskabsafslutningen 2008.

### Overflytning af TMF's regnskabsopgaver til Københavns Kommunes KoncernService

Ved etablering af KS blev det besluttet, at de centrale økonomiområder fra TMF og BUF først skulle overgå til KoncernService, når de 2 forvaltningers interne omorganisering på økonomiområdet var kommet på plads, hvad angår opgave og ansvarssnit i økonomistyring (for TMF etableringen af FØS). Det betyder konkret, at der er en række forudsætninger for at KS kan overtage regnskabsopgaverne fra TMF. Disse er, at der inden overdragelsen er skabt gennemsigtighed vedr. opgaveporteføljen der overdrages og at der opnås enighed mellem TMF og KS om:

- a) at overførte opgavemængde og ressourcer matcher,
- b) de endelige ansvarsbeskrivelser, herunder klare beskrivelser af snitflader, dvs. hvilke opgaver hhv. TMF og KS løser, og dermed også de interne snitflader mellem Center for Ressourcer og de decentrale centre, og
- c) der foreligger en veldokumenteret beskrivelse af uløste opgaver som KS, TMF eller andre eksterne skal løse efter ansvaret for udførelsen af TMF's regnskabsopgaver er overgået til KS, samt at der er afsat midler til håndtering af de uløste opgaver (backlog) og opgaver som evt. overdrages uden tilhørende medarbejdere og kompetencer.

### Status for initiativer for genopretning af regnskabssituationen i Finans, Kreditor og Debitor teams pr. 24. november 2008 (første del af "transitionsperioden")

- Der er indgået en samarbejdsaftale mellem TMF og KS om en "transitionsperiode" hvor TMF har særligt fokus på at forudsætningerne for overdragelsen af forvaltningens regnskabsopgaver til KS bringes på plads for regnskabsopgaverne indenfor Finans og Kreditor samt Debitor, til planlagt overdragelse den 1. april 2009. Målet med "transitionsperioden" og den tilknyttede overordnede handlingsplan er at få skabt fundamentet for at regnskabsopgaverne i TMF kan løses tilfredsstillende og samtidig minimere risikoen for at flere medarbejdere siger op, og derudover skabe tryghed for medarbejderne og aflastning i hverdagen.
- Aktiviteterne i transitions-handlingsplanen er:
  1. Kommunikation - en løbende aktivitet for at sikre at alle involverede parter er informerede om processen og aktiviteterne i handlingsplanen,
  2. Udarbejdelse af en fuldstændig opgaveoversigt for regnskabsopgaverne i Finans, Kreditor og Debitor teams.
  3. Implementering af handlingsplan - dvs omsættelse af handlingsplanen til praksis samtidig med at den daglig drift håndteres bedst muligt (sikker drift),
  4. Fokus på og prioritering af regnskabsafslutningen 2008 mhp at sikre et retvisende regnskab for 2008.
  5. Udarbejdelse af grundlag for indgåelsen af kontrakt mellem TMF og KS - vedr den fremtidige drift og udvikling af TMF's regnskabsopgaver indenfor de opgaveområder der overdrages til KS.

TMF har ansat en tidsbegrænset ledelsesressource til at stå i spidsen for handlingsplanen i perioden 1. oktober 2008 til 1. april 2009.

Der er identificeret en række større oprydningsområder hvor der er en betydelig ophobning af presserende regnskabsopgaver der skal være gennemført senest ved regnskabsaflægningen 2008. Her kan nævnes

1. gennemførelse af den ophobede statusafstemningsopgave for forvaltningens balancekonti (dog undtaget Center for Bydesign som Valcon bistår med)
2. afstemning af regnskabsgrundlag og dokumentation for regnskab 2008 mellem Navision og KØR-systemet iht. bestemmelser om fuldstændighed og transaktionsspor i Kasse- og regnskabsregulativets rammebilag herfor, mv.
3. den endelige regnskabstekniske likvidation af det nedlagte Kommune Teknik København
4. afstemning af likvidkonti for Center for Parkering København (herunder etablering af mere hensigtsmæssige kvalitetssikringsprocedure og arbejdsgange i det hele taget) regnskabs- og statusoprydning vedr. Center for Byggeri

Der er opstartet afstemning af likvidkonti og øvrige balancekonti ved inddragelse af ekstern regnskabs- og revisionsassistance fra KPMG Netsource og KPMG Audit. Dertil bistår Valcon med assistancetimer til konkrete akutte opgaveafklaringer og gennemførelse. En samlet ”Opgavebeskrivelse, opgavestatus og handlingsplan samt ressourcimensionering” til gennemførelse af handlingsplanen samlede opgaver er under endelig udarbejdelse og behandles på ligeledes på styregruppemødet mellem TMF og KS den 8. december.

- **Ressourcesituationen**

Der er iværksat rekruttering af regnskabsassistenter til de vakante stillinger i Kreditor, Finans og Debitor. Nye medarbejdere er tiltrådt 1. og medio november og en sidste tiltræder i Finans 1. januar 2009. Der henstår at rekruttere medarbejdere til at varetage den permanente opgave vedr. den løbende afstemning af TMF's ca. 650 statuskonti. Der pågår en vurdering af kompetenceprofil og antal ressourcer der er nødvendig at afsætte til denne varige driftsopgave. Stillingsopslag og rekruttering forventes at kunne gennemføres efter det kommende TMF-KS styregruppemøde den 8. december er afholdt.