

## **25. Statusredegørelse vedr. Projekt God Økonomistyring (Revisionsprotokollat 2007) (2009-32583)**

På baggrund af den senere tids medieomtale af de økonomiske forhold i forvaltningen fremrykkes den fjerde statusredegørelse vedrørende projekt "God Økonomistyring" og genopretningsarbejdet. Redegørelsen skulle efter planen have været afgivet medio september.

### **INDSTILLING OG BESLUTNING**

Teknik- og Miljøforvaltningen indstiller,

1. at Teknik- og Miljøudvalget tager den fjerde statusredegørelse vedrørende Teknik- og Miljøforvaltningens handlingsplan for udvikling af forvaltningens økonomistyring til efterretning, herunder at planen gennemføres som besluttet med henblik på at opnå et tilfredsstillende grundlag for forvaltningens økonomistyring i 2009.

### **PROBLEMSTILLING**

Teknik- og Miljøforvaltningen foretog i 2007 en reorganisering af administrationen med henblik på blandt andet at styrke den faglige indsats på økonomiområdet. På daværende tidspunkt var det forudsat, at forvaltningen, som tidligere vurderet i 2006, havde et økonomistyringsniveau, der svarede til de krav, som Økonomiforvaltningen stiller til forvaltningernes økonomistyring.

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

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

Både servicetjekket og revisionsprotokollatet tegnede et andet billede af den samlede økonomistyring i forvaltningen end vurderet i 2006.

Teknik- og Miljøforvaltningen (TMF) iværksatte på den baggrund projekt 'God økonomistyring', hvilket blev godkendt af udvalget på mødet d. 3. september 2008. Formålet med projektet er at imødekomme bemærkningerne og anbefalingerne i protokollatet og samtidig sikre fundamentet for en mere fremadrettet og ambitiøs økonomistyring i forvaltningen.

Dette er den fjerde statusrapportering fra projekt 'God økonomistyring'. Teknik- og Miljøudvalget tog den tredje rapportering til efterretning på mødet den 17. juni 2009.

### **LØSNING**

Projektet 'God økonomistyring' omfatter fem delprojekter:

- et oprydningsspor, som bl.a. omfatter afstemning af samtlige statuskonti og opdatering og implementering af obligatoriske forretningsgange.
- et transitionsspor, som sigter mod at forberede og overflytte bogholderi-funktionerne fra TMF til KS
- et spor om etablering af en ny økonomistyringsmodel, herunder etablering af en ny, fælles kontoplan for hele forvaltningen.
- et IT-spor, der angår en opgradering af forvaltningens økonomistyringssystem, Navision, til en ny version.
- et kompetenceudviklingsspor, som omfatter læring i forhold til den nye økonomistyringsmodel og den nye Navision-version.

Nedenfor beskrives den aktuelle status inden for projektets fem hovedspor.

### ***Oprydning og genopretning***

Oprydningen i og afstemning af gamle statusbalanceposter følger fortsat den iværksatte handlingsplan. Afstemningen af statusbalanceposterne rækker for enkeltes vedkommende tilbage til år 1992

Den 10. juli 2009 var således 88 pct. (mod 69 pct. i forbindelse med afrapporteringen i juni) af forvaltningens 792 statuskonti fuldt afstemt med virkning pr. 31.12.2008, ligesom afstemningen af en række konti, likvidkonti, med virkning for 2009, er påbegyndt. Dette arbejde forventes afsluttet med regnskabet for 2009.

De resterende 12 pct. vedrører primært byfornyelsesområdet, afstemning heraf er bl.a. præget af oparbejdede sagspukler i den almindelige drift i form af, at der er ”byggesager” som ikke er afsluttede. Med henblik på at sikre den fornødne fremdrift i arbejdet, er der igangsat en plan for, i samarbejde med Koncern Service, at afvikle sagspuklerne, hvilket sammen med overgangen til det nye økonomisystem vil sikre den regnskabsmæssige kvalitet på området. Afviklingen af sagspuklerne og afstemningen af de dertil hørende statuskonti forventes at være gennemført i forbindelse med regnskabsafslutningen 2009.

Foruden byfornyelsesområdet dækker de resterende 12 pct. endvidere over én konto på parkeringsområdet, der omfatter ubetalte p-afgifter overdraget til Opkrævningsenheden i Kultur- og Fritidsforvaltningen. Opkrævningsenheden varetager på hele kommunens vegne opkrævning af gæld til kommunen, som ikke er betalt rettidigt. Overdragelsen af gæld til opkrævning sker løbende. Værdien af de udestående restancer udgår i alt 109 mio. kr. og dækker over restancer tilbage fra 1992, hvor opkrævningerne blev varetaget af Skatte- og Registerforvaltningen. Forvaltningen er i dialog med Opkrævningsenheden med henblik på at skabe overblik over, hvorvidt kravene af Opkrævningsenheden løbende er gjort retligt gældende og om der blandt de udestående restancer er behov for eventuelle afskrivninger i 2009. Når dette overblik er tilvejebragt, vil udvalget få en særskilt orientering om status.

Oprydningens omfang betyder, at forvaltningen fortsat oparbejder et efterslæb vedrørende afstemning af statuskonti i 2009. Der er fuldt ledelsesmæssigt fokus på at indhente dette efterslæb i løbet af efteråret. Der er, som beskrevet i afrapporteringen i juni, udarbejdet en handleplan for dette arbejde, som omfatter sidste bølge af rekruttering til den fremtidige finansfunktion samt færdiggørelse af procedurebeskrivelser og værktøjer, som vil sikre at også kommunens kommende

nye krav til kvaliteten i forvaltningernes afstemninger overholdes. De nye krav fra Økonomiforvaltningen er for øjeblikket i høring i alle forvaltninger.

Det er fortsat forvaltningens forventning at alle konti vil være fuldt afstemte i forbindelse med aflæggelsen af regnskab 2009.

Som led i projekt ”God Økonomistyring” har forvaltningen har udarbejdet og publiceret 33 obligatoriske forretningsgange pr. 22.6.2009. Gennem møder i alle centrene sikres det, at de nye forretningsgange implementeres ordentligt på tværs i forvaltningen - og løbende suppleres med nye forretningsgange, instrukser og vejledninger, såfremt implementeringen giver yderligere behov herfor.

I samarbejde med Koncern Service er igangsat et arbejde med udarbejdelse af minivejledninger vedrørende de regnskabsmæssige driftsopgaver.

Herefter foreligger der et gennearbejdet og standardiseret grundlag for de forretnings- og revisionsmæssigt vigtigste processer i forvaltningen.

#### ***Transition af regnskabsfunktioner til Koncern Service***

Som led i kommunens tidligere beslutning om at overføre bogholderiopgaver til Koncern Service har forvaltningen med virkning fra 1. juni 2009 overdraget alle bogholderiopgaverne inden for debitor- og kreditorfunktionerne til Koncern Service.

Erfaringerne fra samarbejdet er indtil videre gode. Som grundlag for samarbejdet har Teknik- og Miljøforvaltningen udarbejdet en Service Level Agreement (SLA), som konkret beskriver indhold, kvalitet og snitflader for de standardprocesser, som indgår i den regnskabsmæssige drift.

Forvaltningens finansfunktion, herunder ansvaret for gennemførelse af fremtidige afstemninger, overflyttes formelt til Koncern Service med virkning fra den 1. oktober 2009. Arbejdet med at beskrive opgaver og procedurer, herunder en tilsvarende Service Level Agreement (SLA) som på kreditor- og debitorområderne, samt etablere den varige driftsorganisation i Koncern Service er i fuld gang. Dette arbejde forventes færdig i takt med overdragelsen og senest inden aflæggelsen af regnskabet for 2009.

Forvaltningen vil igennem efteråret samtidig med overdragelsen iværksætte en skærpet overvågning af opgaveløsningen i regi af Koncern Service således, at forvaltningen har mulighed for at gå i dialog med Koncern Service såfremt overdragelsen til og opgaveløsningen i Koncern Service giver anledning til usikkerhed omkring en korrekt aflæggelse af regnskabet.

#### ***Etablering af en ny økonomistyringsmodel***

Forvaltningen har tidligere rapporteret om, at den nye økonomistyringsmodel, herunder ensartet kontoplan for forvaltningen samt forretningsgange og værktøjer til rapportering er udviklet og implementeret.

I dette spor indgår endvidere arbejdet med at etablere procedurer og værktøjer, som understøtter forvaltningens helhedsorienterede driftsstrategi, herunder aktivitetsbaseret økonomistyring.

Det planlagte betydelige løft i økonomistyringsniveauet forudsætter, at den basale økonomistyring er på plads. Det har betydet en mindre justering af tidsplanen, og indebærer, at den løbende budgetopfølgning i dele af forvaltningen også i 2009 har været præget af et utilstrækkeligt arbejdsgrundlag. Der er dog etableret et tilstrækkeligt kvalificeret budgetopfølgningsgrundlag i forbindelse med oktoberkalkulen for 2009.

### **Opgradering af forvaltningens økonomisystem**

Opgraderingen af forvaltningens økonomisystem, Navision, er gennemført og implementeret med virkning fra den 12. januar 2009.

Der har siden løbende været arbejdet og der arbejdes fortsat med tilpasninger og fejlrettelser samt udvikling og implementering af et velfungerende transaktionsspor mellem Navision og kommunens regnskabssystem KØR, med henblik på at skabe sikkerhed for at forvaltningens regnskab er retvisende.

Med virkning fra 1. juli er transaktionssporet færdigtestet og implementeret.

På denne baggrund har forvaltningen igangsat udviklingen af et automatiseret IT-modul, som kan sikre *daglig* afstemning mellem forvaltningens forsystem, Navision og KØR, således at snitfladen mellem de to systemer permanent er fuldt afstemt.

Forvaltningen bad primo juni 2009 Microsoft Danmark udføre en ekstern performance test på Navision. Rapporten konkluderer at systemets opbygning og funktionalitet er god og følger de anbefalede standarder for Microsoft Navision-applikationer.\_

Der er endnu fire af forvaltningens centre, som ikke anvender Navision (og dermed forvaltningens fælles kontoplan.) Udrulningen af Navision til disse centre er under forberedelse med planlagt idriftsættelse den 1. januar 2010.

Udrulningen af forsystemet til de resterende centre vil bl.a. betyde at forvaltningen opnår en større gennemsigtighed og styring med forvaltningens økonomi samt lettere behandling af leverandørfakturaer og mere detaljeret økonomirapportering.

### **Kompetenceudvikling**

Første bølge af kompetenceudviklingen på økonomiområdet er gennemført forår og sommer 2009. Dette består blandt andet af Navision-basisuddannelse og kurser i kontering for hele forvaltningen og i udvalgte centre undervisning vedrørende moms.

Anden bølge af kompetenceudviklingen, som bl.a. omfatter moduler vedrørende budget-og balancestyling og driftsøkonomisk styring påbegyndes i august 2009.

Samtidig er økonomiområdet med undtagelse af én stilling blevet fuldt bemandet, og området har gennemført det første af to planlagte interne kursusforløb.

Der er fastlagt kompetenceprofiler, som alle økonomikonsulenter, efter fælles og individuel uddannelsesindsats, skal kunne matche.

De nævnte uddannelsesaktiviteterne er så vidt muligt gennemført ved interne ressourcer - et led i den udfasning af ekstern bistand, som i al væsentlighed skal være afsluttet ved udgangen af 2009.

### ***Skematisk oversigt over status***

Revisionsdirektoratets protokollat for 2007 dannede i udgangspunktet rammen om arbejdet med projekt "God Økonomistyring" mv. Teknik og Miljøudvalget har derfor i forbindelse med de kvartalsvise statusredegørelser modtaget en skematisk oversigt over status på punkterne i revisionsprotokollatet. Det opdaterede skema medsendes som bilag 2.

### ***Omkostningerne ved oprydning og genopretning***

Det har i forbindelse med det gennemførte arbejde været nødvendig at trække på ekstern revisor- og regnskabskompetencer samt andre specialkompetencer. Formålet med den eksterne bistand har været at løse problemstillinger i forhold til rekonstruktion af debitorsamlekonti, etablering af transaktionsspor, momsandsynlighedsregulering samt en række regnskabs- og bogføringsudredninger.

Forvaltningen har således indtil udgangen af juli 2009 anvendt 16,5 mio. kr. til oprydning i forvaltningens balancekonti og forventer at de samlede omkostninger i 2009 udgør i alt 27,7 mio. kr. til formålet. Der er til indstillingen i bilag 3 vedlagt et særskilt notat om omfanget af anvendelse af ekstern assistance i forbindelse med oprydningen i forvaltningen.

### ***Konklusion***

Teknik- og Miljøforvaltningen følger planen for genopretning mv. under projekt "God Økonomistyring" og målet om et fuldt afstemt og retvisende regnskab for 2009 uden væsentlige anmærkninger fastholdes.

## **ØKONOMI**

Statusredegørelsen har ikke i sig selv økonomiske konsekvenser for kommunen.

## **VIDERE PROCES**

Forvaltningen afrapporterer næste gang vedrørende projekt "God økonomistyring" i oktober / november 2009.

Pernille Andersen

/Martin Nordrup Andersen

## **bilag**

[Bilag 1. Valcon statusnotat ultimo juli 2009](#)

[Bilag 2. Oversigtsskema: Gennemgang af status vedr. Revisionsprotokollat 2007](#)

[Bilag 3. Notat om oprydningsarbejdet pr. 31 juli 2009](#)

