

#### **14. Status vedr årsrevisionsprotokollat 2007.doc (2008-137344)**

Teknik- og Miljøudvalget skal tage statusredegørelse vedr. Teknik- og Miljøforvaltningens handlingsplan for udvikling af forvaltningens økonomistyring, herunder udbedring af punkterne i revisionsprotokollatet for 2007, til efterretning.

### **INDSTILLING OG BESLUTNING**

Teknik- og Miljøforvaltningen indstiller,

1. at Teknik- og Miljøudvalget tager denne statusredegørelse vedr. Teknik- og Miljøforvaltningens handlingsplan for udvikling af forvaltningens økonomistyring til efterretning, herunder, at forvaltningen arbejder videre med at udbedre de kritiske punkter fra revisionsprotokollatet for 2007 med henblik på at kunne aflægge et retvisende regnskab for 2008.

### **PROBLEMSTILLING**

Revisionsdirektoratet indgav i forbindelse med revisionen af årsregnskab 2007 en række bemærkninger og anbefalinger til forvaltningen. Teknik- og Miljøforvaltningen (TMF) iværksatte på den baggrund projekt 'God økonomistyring' - godkendt af udvalget på mødet d. 3. september 2008 - med henblik på at imødekomme bemærkningerne og anbefalingerne i protokollatet og samtidig sikre fundamentet for en mere fremadrettet økonomistyring i forvaltningen med åbne budgetter som et centralt element.

Dette er den første statusrapportering fra projekt 'God økonomistyring' jf. beslutningen i Teknik- og Miljøudvalget den 3. september 2008 om, at forvaltningen afgiver status hvert kvartal for projektets fremdrift.

### **LØSNING**

Projektet 'God økonomistyring' omfatter fire delprojekter i relation til bemærkningerne og anbefalingerne i revisionsprotokollatet for 2007 og til etablering af et solidt fundament for fremtidens økonomistyring:

- et spor, som sigter mod at have alle forretningsgange opdateret, samt alle statuskonti specificeret og afstemt med udgangen af 2008. Der er tale om 23 obligatoriske forretningsgange, som forvaltningen efter aftale med Revisionsdirektoratet skal levere senest d. 15. december 2008. Statuskonti er lig med de poster i balancen, som udtrykker forvaltningens samlede formue og gæld.
- et spor om etablering af en 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 gældende for hele forvaltningen med igangsætning 1. januar 2009.

- et kompetenceudviklingsspor, som omfatter læring i forhold til den nye økonomistyringsmodel og den nye Navision-version, samt udrulning af de bærende (obligatoriske) forretningsgange vedr. regnskab og økonomi.

#### *Status på hovedpunkterne i revisionsprotokollatet*

Arbejdet i de fire delprojekter er godt i gang. I centrum for opgaveløsningen er at forholde sig til de elementer i revisionsprotokollatet for 2007, der sigter mod at kunne afgive et retvisende regnskab for 2008.

Nedenfor ses en status på hovedpunkterne i revisionsprotokollatet:

1. Obligatoriske forretningsgange:  
Der er pt. udarbejdet 15 ud af 23 obligatoriske forretningsgange. De første forslag har været i Revisionsdirektoratet til udtalelse og deres bemærkninger er ved at blive indarbejdet. Det forventes, at alle 23 obligatoriske forretningsgange efter aftale med revisionsdirektoratet er udarbejdet d. 15. december 2008 (jf. bilag 1 - Status vedr. oprydningsspor).
2. Mangler i forhold til økonomistyringsniveau 3.  
Det generelle mål med projektet 'God økonomistyring' er at nå økonomistyringsniveau 3 i løbet af 2009, hvilket svarer til det generelle mål for sund økonomistyring i kommunen. Handlingsplanen herfor følges. TMF er sammen med den eksterne konsulent Valcon ved at lægge sidste hånd på en ny fælles kontoplan for forvaltningen, som vil blive implementeret pr. 1. januar 2009. (jf. bilag 2 - status på økonomistyringsmodel.) Hermed er det første skridt taget for at skabe sammenlignelighed og styrbarhed på tværs af forvaltningen. TMF er i fuld gang med at forberede de næste skridt, som skal lede frem til indførelsen af åbne budgetter og ABC-omkostningsstyring i løbet af 2009. Sidstnævnte omfatter en klassifikation af omkostninger, som muliggør en mere effektiv prioritering af ressourcer på tværs af forvaltningen.
3. Manglende afstemning af statuskonti.  
Pt. er samtlige godt 650 statuskonti specificeret (dvs. uddybende beskrevet) både per 31. december 2007 og per 30. juni 2008, og 10 % er endeligt afstemt (jf. bilag 1 og 3). Der udestår fortsat en betydelig opgave med at få afstemt alle konti, og forvaltningen vurderer, at afstemningsarbejdet ikke vil være endeligt færdig før primo 2009. Det skyldes bl.a., at forvaltningen samtidig med oprydning har haft stor personaleafgang og derfor har måttet genbesætte en væsentlig andel af stillingerne på regnskabsområdet.
4. Regnskabsaflæggelsen på byfornyelsesområdet.  
Forvaltningen arbejder målrettet på at sikre, at regnskabsaflæggelsen på byfornyelsesområdet lever op til gældende regler. I denne forbindelse har forvaltningen nedsat en særlig gruppe medarbejdere til at gennemføre oprydningssarbejdet. De er sammen med konsulentfirmaet Valcon nået langt i den nødvendige oprydning, og alle åbenstående poster ventes derfor afklaret inden udgangen af 2008. Forvaltningen har overholdt Økonomistyrelsens tidsfrister for rettidig aflevering af refusionsopgørelser og byggeregnskaber vedrørende byfornyelse for 2008.
5. Eftersyn af likvide midler (kasseeftersyn).  
TMF har planlagt at gennemføre de fornødne, udvalgte kasseeftersyn inden udgangen af 2008

og samtidig sikre robuste procedurer for kasseeftersyn fremover.

6. Rapporteringsprocedure for TMF's deltagelse i interessentselskaber og aktieselskaber. Forvaltningens retningslinier for centrenes rapportering er blevet indskærpet, og opgaver og ansvar er blevet præciseret overfor involverede centre og medarbejdere.
7. Dokumentation af brugeroprettelser og systemadgang. I revisionsprotokollatet blev det bemærket, at dokumentation for oprettelse af bruger til forvaltningens IT-systemer samt adgang hertil ikke er fyldestgørende. Der er derfor etableret en samarbejdsprocedure med Koncern Service i Økonomiforvaltningen, som sikrer en fuldgyldig dokumentation fremover, idet Koncern Service har det overordnede ansvar herfor.
8. Takster på byggesagsgebyrer. TMF har til budget 2009 udarbejdet et nyt takstblad for byggesagsgebyrer i overensstemmelse med Revisionsdirektoratet henstilling. Borgerrepræsentationen vedtog det den 9. oktober 2008.

#### *Status på øvrige punkter i protokollatet*

TMF har derudover fulgt Revisionsdirektoratets anbefalinger vedr. styrket intern kontrol, regnskabsoversigter og anlægsregnskaber. Forvaltningen har således etableret et team vedr. intern kontrol, som er langt fremme med udarbejdelsen af en strategi for økonomisk risikostyring og controlling, der vil omfatte de centrale processer knyttet til forvaltningens regnskabsafklæggelse.

#### *Konklusion*

Samlet set er der fremdrift på alle de processer, der skal lede frem til, at TMF i løbet af 2009 kan løfte kvaliteten af sin økonomistyring betydeligt. Det vurderes, at forvaltningen vil kunne nå en økonomistyring på mindst niveau 3 med udgangen af 2009 og med fuld effekt i 2010.

Det skal dog også nævnes at fremdriften i oprydning af statuskonti mv. har været præget af, at forvaltningens medarbejdere på projekt "God Økonomistyring" - der i forvejen er pressede pga. stor personaleafgang - også deltager i løsningen af udviklingsopgaver på tværs af kommunen.

## **ØKONOMI**

Statusredegørelsen har ikke i sig selv økonomiske konsekvenser for kommunen.

## **VIDERE PROCES**

TMF afrapporterer næste gang fra projekt 'God økonomistyring' i marts 2009.

**bilag**

[Bilag 1 Status til TMU - Oprydningssporet Ver2b](#)

[Bilag 2 Status til TMU - øko styringsmodel Ver2](#)

[Bilag 3 Status til TMU - statuskonti mv.](#)

[Bilag 4 Status til TMU - oversigtsskema](#)

**Teknik- og Miljøudvalgets beslutning den 10.12.2008**

**Indstillingen blev godkendt.**

