

Målbillede for god økonomistyring i Københavns Kommune

Økonomistyring er en ledelsesopgave, der varetages i institutioner og andre budgetbærende enheder, på forvaltningsniveau og endelig på koncernniveau i hele Københavns Kommune.

Styringen skal løbende forbedre udnyttelsen af knappe ressourcer i realiseringen af et fastsat mål eller ønsket resultat. God økonomistyring består derfor i at skabe mest mulig værdi i forhold til de fastsatte mål for færrest mulige ressourcer og samtidig sikre, at disponerings- og regnskabsregler bliver overholdt. I praksis betyder det, at økonomistyringsparametre skal sikre sammenhæng og gennemsigtighed i:

- Faglige og økonomiske mål og resultater
- Aktiviteter og ressourcer, samt
- Finansielle midler

Økonomistyringen skal sikre, at kommunen på de enkelte ledelsesniveauer (politikker, centralforvaltning, centre og institutioner og koncernfællesskaber) har et informationsniveau, der afspejler deres styringsbehov. Ledelsesinformationen skal understøtte muligheden for rettidige og velfunderede prioriteringer.

I målbilledet for god økonomistyring er der fastsat 4 indsatsområder, der inden for de overordnede regler og principper for udgifts- og bevillingsstyring skal styrke Københavns Kommunes mulighed for at prioritere de aktiviteter, der giver størst mulig

værdi og udføre dem på den mest effektive måde. De fire indsatsområder er:

1. Rettidig planlægning
2. Aktivitetsbaseret budgettering
3. Tæt opfølgning
4. Klart styringsgrundlag

Visionen for den rettidige planlægning er, at institutioner og øvrige budgetbærende enheder – inden for rammestyringen - først definerer deres opgaver og dernæst lægger budgettet. Der skal sikres en sammenhængende mål-, og budgetproces, der danner rammen om institutioners og øvrige budgetbærende enheders planlægning. Visionen er, at dynamikken ved top-down rammebudgettering og bottom-up aktivitetsbudgettering system understøttes og dokumenteres.

Visionen for aktivitetsbaseret budgettering er, at institutioner og øvrige budgetbærende enheder ved, hvad deres aktiviteter koster, hvor den enkelte forvaltningsdirektion finder at det giver mening. Der skal på baggrund af veldokumenterede budgetteringsforudsætninger udarbejdes retvisende, periodiserede budgetter knyttet op på aktiviteter, der sikrer enighed om talgrundlag og muliggør dialog og gennemsigtighed.

Visionen for den tætte opfølgning er, at institutioner og øvrige budgetbærende enheder ved, hvor mange penge de bruger, og hvad de får for

dem. Tæt opfølgning betyder *ikke* øgede administrative byrder (opfølgningsprocessen vil være fuldt systemunderstøttet), men derimod at opfølgningen på forbruget relateres til fremdriften i den faglige opgavevaretagelse og realiseringen af faglige mål. Det skal ske ved hjælp af tæt opfølgning i institutioner og øvrige budgetbærende enheder og sikrer, at udviklingen i kommunens og den enkelte forvaltnings forbrug følges, og at der skabes mulighed for effektivisering og omprioritering.

Visionen for det klare styringsgrundlag er, at den politiske styring og prioritering i Københavns Kommune skal ske på et oplyst grundlag. Økonomistyringen skal understøtte den politiske prioritering og overholdelse af udgiftslofter på service og anlæg. Økonomistyringen skal understøtte god ledelse samt styrket koncernstyring med fokus på tværfaglige prioriteringer.

De fire indsatsområder i målbilledet skal tilsammen sikre, at det økonomiske råderum identificeres til mulig brug for omprioritering i den enkelte institution/budgetbærende enhed, i den enkelte forvaltning og dennes forvaltningsområder og endelig i kommunen som helhed.

Målbillede for regnskabsvæsenet i Københavns Kommune

Regnskabsvæsenet skal overordnet:

- Bidrage til en sikker og effektiv økonomiforvaltning på alle niveauer i Københavns Kommune
- Tilvejebringe de fornødne oplysninger via regnskabsmæssige registreringer til brug for den løbende interne disponering, styring og regnskabsopfølgning, den periodiske regnskabsafregning samt den årlige udfærdigelse af Københavns Kommunes årsregnskab.
- Bidrage med oplysninger til revisionen af regnskaberne i henhold til gældende lovgivning herom.
- I størst muligt omfang foregå digitalt med brug af færrest mulige ressourcer og størst mulig automatisering.

Til at understøtte ovenstående krav er der fastsat 4 indsatsområder for regnskabsvæsenet:

1. Væsentlighedskriteriet skal være princip for tilrettelæggelsen
2. Sammenhængende tænkning
3. Standardiserede processer og systemer
4. Rette og relevante kompetencer

Visionen for væsentlighed er, at regnskabsvæsenet er tilrettelagt på en sådan måde at væsentlige

styringsbehov, væsentlige udgiftsområder og væsentlige kontrolbehov gives et særligt fokus. Dette betyder blandt andet at lønstyring, styring af indkøbsområdet og registreringer til opfyldelse af servicelovens krav indtænkes i regnskabsvæsenets tilrettelæggelse.

Visionen for sammenhængende tænkning er, at regnskabsvæsenet ikke betragtes og behandles som en isoleret størrelse, men derimod betragtes og behandles som en integreret del af de handlinger og økonomiske dispositioner som regnskabet skal gengive.

Dette sker bl.a. ved at sikre, at drifts- og støtteprocesser i en regnskabsmæssig sammenhæng udføres identisk, med samme kontrolniveau og med samme resultatsmål.

Visionen for standardiserede processer og systemer er delt i et internt og et eksternt perspektiv. Visionen for det interne perspektiv tilsiger at forskelle på tværs af forvaltninger og institutioner kun i yderste konsekvens skal føre til afvigelser fra vedtagne standarder. Standard er udgangspunktet - afvigelser er undtagelsen. Visionen for det eksterne perspektiv tilsiger, at Københavns Kommune ved at vælge standardiserede processer og systemer som grundlag for regnskabsvæsenets

tilrettelæggelse ønsker at øge sin mulighed for at kunne sammenligne sig med andre store offentlige institutioner og private virksomheder.

Visionen for rette og relevante kompetencer er, at ledere og medarbejdere, både i og uden for regnskabsfunktionen skal rekrutteres, trænes og instrueres på en sådan måde, at deres opgaveudførelse bygger på kendte og tilgængelige systematikker og ikke på enkeltpersoners særindsigt, deltagelse og organisatoriske placering.

De overordnede krav og de fire indsatsområder i målbilledet skal tilsammen sikre, at Københavns Kommunes regnskabsvæsen efterlever den til enhver tid gældende lovgivning, producerer valide finansielle data og effektivt understøtter ledelsen i den økonomiske styring af den enkelte institution/budgetbærende enhed, i den enkelte forvaltning og dennes forvaltningsområder og endelig i kommunen som helhed.