



Bilag 3a.2 - Forretnings- mæssige Mål og Behov - Økonomi

Indholdsfortegnelse

1.	Indledning	3
2.	Kontoplan	3
3.	Budget	4
4.	Budgetopfølgning	4
5.	Anlægsstyring og anlægsregnskab	5
6.	Likviditetsstyring	6
7.	Regnskab	7
8.	Rapportering og analyse	7
9.	Kreditor, Betaling og Finans	8
10.	Øvrige	9

1. Indledning

Dette Bilag indeholder Kundens overordnede Krav til Leverancen. Behovsopgørelsen indeholder Kundens Kravliste og en beskrivelse af de Forretningsmæssige Mål og Behov, til hvilke Leverancen skal være egnet.

2. Kontoplan

Forretningsmæssig Mål og Behov:

Kontoplanen er en af de centrale grundsten i Kundens økonomistyring, da den skaber fundamentet for styringsgrundlaget for de budgetansvarlige samt rapporteringsmulighederne. Alle Kundens ressource- og forbrugsanalyser afhænger af opbygningen af kontoplanen, samt i hvor høj grad rapporteringen kan benytte elementer af kontoplanens opbygning uden nogen former for begrænsning.

Kunden har behov for, at kontoplanen på én og samme tid er en fast struktur og en fleksibel løsning. Det er vigtigt for kvaliteten af kontoplanen, at der undervejs kan ændres opbygningsmetode, hvor historikken bevares, således at fx et nummersystem ikke hindrer videreudviklingen af kontoplanen eller betyder, at kontoplanen skal opbygges på ny.

I disse år nedbrydes almindelige organisatoriske skel, der arbejdes mere helhedsorienteret og på tværs af skel, hvorfor der også er behov for at økonomistyre på tværs af områder, politikområder og udvalg, men budgetansvaret skal altid være klart og entydigt.

Da Kundens almindelige organisation også hele tiden forandrer sig, er der behov for datostyring af ændringer både administrative og politiske ændringer. Kunden har derfor brug for en smidig håndtering af ændringer af kontoplan, budgetter, konteringsadgange og øvrige relevante brugerrettigheder mv.

Kontoplanen bør være straksopdateret (tidstro), hvilket betyder, at alle dele i kontoplanen kan benyttes alle steder i økonomisystemet med det samme.

Det skal være muligt på lige vilkår, som Kundens egne institutioner at understøtte eksterne selskaber fx § 60-selskaber med deres selvstændige regnskaber.

Relaterede krav:

Skema 3a.ii - Kontoplan, Krav Ø53-Ø80.

3. Budget

Forretningsmæssig Mål og Behov:

Kundens økonomi styres via bevillinger. Bevillinger omtales som budget, når der er tale om drift, finans- og balanceforskydninger. Når der er tale om anlægsstyring er der to former for bevillinger – henholdsvis rådighedsbeløb og anlægsbevillinger. Budgettet indeholder indeværende år og 3 budgetoverslagsår.

Budgettet er sammen med kontoplanen en af grundstenene i økonomisystemet hos Kunden, hvor behovet er, at budgettet til enhver tid skal være opdateret og retvisende, således at styringen sker ud fra det "rigtige" udgangspunkt. Samtidig skal budgettet bidrage til overblik over Kundens styringshierarkier, -niveauer og dimensioner.

Der er behov for, at indgangen til bevillingsstyringen foregår et sted, for derved at sikre at fejlmargin bliver reduceret, og vedligeholdelsesarbejdet samtidig er reduceret til et minimum.

Den enkelte budgetansvarlige har brug for at kunne se de bevillinger, som vedkommende er ansvarlig for, hvilke ændringer, der er foretaget på hvilket tidspunkt samt Dokumentation for grundlaget for ændringen.

I disse år nedbrydes almindelige organisatoriske skel og der arbejdes mere helhedsorienteret og på tværs af skel, hvorfor der også er behov for at økonomistyre på tværs af områder, politikområder og udvalg, men budgetansvaret skal altid være klart og entydigt.

Budgetprocessen hos Kunden løber over ca. 9 måneder. Budgetprocessen er kendetegnet ved, at den er inddelt i forskellige faser blandt andet fra budgetoplæg, via 1. behandlingsbudget og frem mod endeligt vedtaget budget.

Det er vigtigt, at budgetprocessen kan systemunderstøttes, blandt andet således at der til enhver tid kan redegøres for ændringer indarbejdet i Systemet. Herudover skal det være nemt at ændre på grundforudsætningerne i budgetlægningen, f.eks. ændringer i pris- og lønfremskrivninger, ændringer i pris- og mængdeforudsætninger mv. uden tunge manuelle processer.

Relaterede krav:

Skema 3a.ii - Budget, Krav Ø22-Ø39.

4. Budgetopfølgning

Forretningsmæssig Mål og Behov:

Budgettet er fundamentet i den økonomiske styring. Forudsætningerne for det oprindelige budget er fastlagt året forinden, og der kan være sket meget fra budgetvedtagelsen i oktober året inden

budgetåret og indtil, budgetåret tager sin begyndelse. Det er derfor helt essentielt, at der kan foretages en tæt, løbende og aktuel budgetopfølgning, således at driften kan tilpasses de aktuelle forudsætninger samtidig med, at budgettet kan overholdes.

Forudsætningerne for kontoplanens og budgettets opbygning er en vigtig del af budgetopfølgningen, da Kunden anser disse for at være grundsten i økonomistyringen.

Det demografiske pres hos Kunden stiller krav til en skarp styring og regulering via tildelingsmodeller. Der er derfor behov for, at reguleringsmekanismer som fx tildelings- og demografimodeller tænkes ind som et centralt element i økonomisystemet. Målet er, at funktionaliteten bygger på så automatiseret arbejdsgang som muligt.

Kundens vilkår ændrer sig konstant, men det gør budgettet ikke, og det stiller krav til, at den budgetansvarlige hele tiden kan følge op på sit budget, som et led i ledelsestilsynet og bilagskontrollen.

De budgetansvarlige skal tage stilling til afvigelser i budgetopfølgningen, og det kræver fortsat udvikling af styringsværktøjerne og nøgletal.

Relaterede krav:

Skema 3a.ii - Budgetopfølgning, Krav Ø40-Ø52.

5. Anlægsstyring og anlægsregnskab

Forretningsmæssig Mål og Behov:

Anlægsstyringen hos Kunden er kendetegnet ved to typer af bevillinger - rådighedsbeløb og anlægsbevilling. Rådighedsbeløbet betyder det afsatte budgetbeløb. Budgetbeløbet må først bruges, når der ligeledes er givet en anlægsbevilling, der beskriver det konkrete projekt og med et overslag over økonomien i projektet.

Forudsætningerne for kontoplanens og budgettets opbygning er en vigtig del af anlægsstyring og anlægsregnskab, da Kunden anser disse for at være grundsten i økonomistyringen.

Målet med anlægsstyring og anlægsregnskab er, at Kunden har overblik over de enkelte anlægsprojekter, men også et samlet overblik over alle anlægsprojekter for dermed at kunne sikre en effektiv og fleksibel anlægsstyring. Der er endvidere fastsat regler for anlægsstyring og anlægsregnskab i Kundens Principper for økonomistyring, kapitel 7.

Anlægsstyringen hos Kunden er faseopdelt, og der er behov for en systemunderstøttelse til denne styringsmodel. Styringsmodellen indeholder i øvrigt både de enkelte års rådighedsbeløb (både historiske og fremtidige) og den samlede anlægsbevilling.

Der er behov for at anlægsstyringen også kan tage højde for disponerede beløb, uden at det medfører meget manuelt arbejde. Det vil være optimalt, at beløb der har været disponerede automatisk kan blive slettet under disponering, når fakturaen er betalt.

Relaterede krav:

Skema 3a.ii – Anlægsstyring og anlægsregnskab, Krav Ø1-Ø21.

6. Likviditetsstyring

Forretningsmæssig Mål og Behov:

Økonomistyringen hos Kunden sker i det daglige primært via bevillingsstyring hos de budgetansvarlige. Likviditetsstyringen er dog også et led i økonomistyringen. Likviditetsstyringen består dels af de likvide beholdninger hos Kundens pengeinstitut, dels via depoter hos kapitalforvaltere og endelig via Kommunekredit og lignende kreditforeninger, der primært har Kundens låneportefølje.

Målene for likviditetsstyring hos Kunden er at overholde Økonomi- og Indenrigsministeriets regler, krav til dag til dag likviditet samt den gennemsnitlige likviditet (kassekreditreglen). Herudover er Kundens målsætning i forbindelse med den årlige budgetlægning, at kassebeholdningen udgør minimum 125 mio. kr. i det sidste år i budgetperioden.

De senere års lave likviditet hos Kunden betyder et øget fokus på at følge likviditeten tættere, og det er sandsynligt, at der vil blive vedtaget flere målsætninger i forhold til udviklingen i kassebeholdningen i løbet af budgetperioden.

Kunden skal på ethvert givent tidspunkt let og ubesværet kunne give en status på likviditeten i form af prognoser. De daglige estimer af likviditeten baseres på baggrund af bankinformation, regnskabsdata, budgetter og dispositioner mv., hvorfor Kunden på sigt også har behov for at forbedre prognoserne, gerne ved hjælp af et prognoseværktøj i økonomisystemet.

Lovgrundlaget for likviditetsstyring er Økonomi- og Indenrigsministeriets regler og § 9 i "Bekendtgørelse om kommunernes låntagning og meddelelse af garantier m.v." skal til enhver tid overholdes.

Relaterede krav:

Skema 3a.ii - Likviditetsstyring, Krav Ø162-Ø166.

7. Regnskab

Forretningsmæssig Mål og Behov:

Grundlaget for den økonomiske styring hos Kunden er budgettet, der sammenholdt med forbruget giver årsregnskabet. Regnskabsåret starter med forsupplement den 1. december forud for kalenderårets begyndelse og slutter med eftersupplement i 1. kvartal efter kalenderåret.

Regnskabet viser om budgetforudsætninger har holdt og hvordan, pengene er brugt. Regnskabet giver de budgetansvarlige et godt overblik over deres forbrug. Regnskabet indeholder drift, anlæg, refusioner og finansielle forskydninger, der aflægges som udgiftsregnskab.

Der er forskellige behov for data i forbindelse med regnskabsafslutningen alt efter hvor i organisationen, man befinder sig, hvilket betyder, at der er behov for at kunne afrapportere på forskellige niveauer i regnskabet.

Forudsætningerne for kontoplanen og budgettets opbygning er en vigtig del af regnskabet, da Kunden anser disse for at være en af grundstenene i økonomistyringen.

Relaterede krav:

Skema 3a.ii - Regnskab, Krav Ø180-Ø188.

8. Rapportering og analyse

Forretningsmæssig Mål og Behov:

Kunden vil gerne give borgerne mest muligt for pengene, og det bevirker, at der er behov for at foretage analyser og afrapportere, hvordan pengene er brugt.

Der er behov for at have mulighed for at foretage udtræk på alle oplysninger i Systemet – både hvad angår revisionsspor samt øvrige driftsmæssige oplysninger. En grundforudsætning er derfor, at, hvad der kan komme ind i Systemet, også kan trækkes ud og fremstilles i uddataform i et brancheanerkendt standardformat ønsket af Kunden.

Oftest sker analyserne sammen med data fra et fagsystem, men også alene ud fra økonomidata; hovedformålet er altid at give mere styrings- og handlingsanvisende information til de budgetansvarlige hos Kunden. Ligesom adgangen til økonomidata er adgangen til relevante løndata i øko-

nomisystemet væsentligt for Kunden. Med relevante løndata menes, at det skal være muligt at se hvordan sammensætningen af lønnen er både for den enkelte medarbejder, men også samlet set for en institution fx fordelt på stillingskategorier (lønklasser).

Der skal være let og fleksibel adgang til valgfrit at kunne søge på alle kontoplan- og bogførings-elementer, herunder også kreditoroplysninger og posteringsoplysninger i én søgning.

Analyserapporter og øvrige rapporter er kendetegnet ved, at Behovet hele tiden udvikler sig. Det er derfor helt afgørende, at Leverandøren hele tiden understøtter Kundens behov for nye data, rapporter og udtrækstyper. Der er samtidig Behov for en række standardrapporter, der kan tilgås på alle niveauer i organisationen, og disse rapporter skal også tilpasses til behovet hos Kunden.

Adgangen til egne data er derfor essentielt for Kunden.

Relaterede krav:

Skema 3a.ii – Rapportering og analyse, Krav Ø167-Ø179.

9. Kreditor, Betaling og Finans

Forretningsmæssig Mål og Behov:

En god økonomistyring er afhængig af kvaliteten af de data, Systemet bliver født med. Det betyder at der blandet andet er fokus på korrekt håndtering af fakturaer Kunden, både hvad angår modtagelse og afsendelse af fakturaer. Det er derfor af afgørende betydning for en valid og retvisende budgetopfølgning, at der sker korrekt kontering samt rettidig betaling. Der opleves et stigende behov for at gøre økonomistyringen enkelt og forståeligt for alle, hvorfor der er behov for konstant at videreudvikle Apps samt overskuelige funktionaliteter og løsninger. Implementeringen af nye løsninger til håndtering af betalingsflow er meget vigtigt for Kunden, da der hele tiden arbejdes på at effektivisere og automatisere manuelle arbejdsgange.

Der er behov for forskellige kontroller for at undgå svig og misbrug med offentlige midler. Kontrollerne skal foregå på en så hurtig og hensigtsmæssig systemunderstøttende måde, således at der på den ene side foregår en reel kontrol, men på den anden side ikke bruges mere tid, end at den budgetansvarlige leder har tid til sin kerneopgave. Derfor forventes det også, at betalinger af fakturaer sker nemt og effektivt gennem systemunderstøttelse, men uden at der bliver slækket på kontrollen INDEN udbetalingen. Ydermere er forventningen at Systemet indeholder et udbetalingsmodul, der forestår udbetalingen til leverandører, medarbejdere m.v.

Som bidrag til opfølgning på rettidig betaling har Kunden fokus på opfølgning på kreditorer og har behov for et overskueligt overblik over betalinger til den enkelte kreditor. Ligeledes er der stor

fokus på at sikre, at alle indtægter modtages rettidig og at indtægterne i videst mulige omfang registreres automatisk i Systemet.

Det er helt grundlæggende for den digitale understøttelse hos Kunden, at al relevant dokumentation ligger i Systemet.

Relaterede krav:

Skema 3a.ii - Kreditor, Betaling og Finans, Krav Ø81-Ø161.

10. Øvrige

Forretningsmæssig Mål og Behov:

Kunden har endvidere andre Forretningsmæssige Mål og Behov af forskellig karakter.

Relaterede krav:

Skema 3a.ii - Øvrige, Krav Ø191-Ø193.