



G

Fortroligt

12. januar 2016.

Finansministeriet. København, den 12. januar 2016.

- a. Finansministeriet anmoder om Finansudvalgets tilslutning til at igangsætte etableringen af et fællesstatsligt budgetsystem.

De samlede totale projektudgifter inkl. renter er estimeret til 68,0 mio. kr. Heraf afholdes 61,5 mio. kr. inden for den bevillingsmæssige ramme på § 07.14.01. Moderniseringsstyrelsen, mens 6,5 mio. kr. afholdes af de tilsluttede institutioner i forbindelse med implementeringen.

Eksistensen af nærværende aktstykke er offentligt, hvorimod indholdet er fortroligt af hensyn til udbudsprocessen. Fortroligheden vil blive ophævet, når kontrakten er indgået.

- b. **Projektets formål**

Projektet har til formål at skabe et fælles budgetsystem for alle statslige institutioner. Det skal øge kvaliteten og skabe en mere effektiv økonomistyring i staten. De fleste institutioner anvender i dag selvudviklede Excel-løsninger, og enkelte institutioner har egne indkøbte systemer til at understøtte og systematisere den interne budgetproces og løbende opfølgning. Et fælles budgetsystem vil standardisere, effektivisere og understøtte de statslige institutioners budgetlægning og -opfølgning og styrke ministeriernes tværgående styring. Systemet skal også bidrage til, at der både på institutions- og ministerieniveau skabes yderligere gennemsigtighed i økonomistyringen med bedre mulighed for afklaring af råderum og prioritering.

Systemet kommer til at indgå i den pakke af basissystemer, som de statslige institutioner er forpligtet til at anvende i medfør af regnskabsbekendtgørelsens § 11. Institutioner, der i forvejen har dispensation fra anvendelse af det fælles regnskabssystem (Navision Stat) forventes også fritaget for anvendelse af budgetsystemet, ligesom det heller ikke som udgangspunkt vil være obligatorisk for de selvvejende institutioner.

I det tilfælde, at der ikke etableres et fælles budgetsystem, vanskeliggøres muligheden for effektivt at understøtte budgetlægningen i institutionerne og skabe et bedre styringsgrundlag for ministerierne.

Udgifter ved projektet

Den samlede anskaffelse, udvikling og implementering af det fællesstatslige budgetsystem er estimeret til 68,0 mio. kr. inkl. renteudgifter, *jf. tabel 1*. Heraf afholdes 61,5 inden for den bevillingsmæssige ramme af § 07.14.01. Moderniseringsstyrelsen, mens 6,5 mio. kr. afholdes af institutionerne i forbindelse med implementeringen. De aktiverbare projektudgifter i forbindelse med udviklingen af

det fællesstatslige budgetsystem finansieres inden for den eksisterende låneramme på § 07.14.01. Moderniseringsstyrelsen.

Implementeringen af det fællesstatslige budgetsystem forventes at starte i andet halvår 2017. Ved ibrugtagningen vil de institutioner, der anvender budgetsystemet blive afkrævet betaling for anvendelse af budgetsystemet, på lige fod med de øvrige systemydelse som Moderniseringsstyrelsen udbyder. Der vil både være tale om betaling af den fremadrettede drift af systemet, men også projektudgifterne i forbindelse med udviklingen af budgetsystemet. Projektet har en afskrivningsperiode på fem år.

Tabel 1

Omkostningsbaserede projektudgifter

Mio. kr., 2015-PL	Total	2014	2015	2016	2017	2018	2019	2020	2021	2022	2023
Aktiverbare projektudgifter, afskrivninger	28,4	0,0	0,0	0,0	0,5	4,0	5,8	6,2	6,2	4,8	0,9
Ikke-aktiverbare projektudgifter	36,2	2,2	4,4	1,6	1,5	14,1	12,5	0,0	0,0	0,0	0,0
Øvrige	29,4	2,2	4,4	1,6	1,5	14,1	5,6	0,0	0,0	0,0	0,0
Risikopulje	6,8	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	6,8	0,0	0,0	0,0	0,0
Total ekskl. renter	64,6	2,2	4,4	1,6	2,0	18,0	18,2	6,2	6,2	4,8	0,9
Renter	3,4	0,0	0,0	0,0	0,3	0,8	1,0	0,8	0,4	0,2	0,0

Gevinster ved projektet

Tabel 2 viser budgetsystemets gevinstprofil.

Tabel 2

Gevinstprofil

Mio. kr., 2015-PL	Total	2014	2015	2016	2017	2018	2019	2020	2021	2022	2023
Budgetmæssige Bruttogevinster	-56,6	0,0	0,0	0,0	-9,2	-17,4	-15,7	-7,0	-2,4	-2,4	-2,4
Omkostningsbaserede projektudgifter, inkl. renter	68,0	2,2	4,4	1,6	2,2	18,8	19,2	7,0	6,6	5,0	1,0
Budgetmæssige nettogevinster	-124,7	-2,2	-4,4	-1,6	-11,4	-36,2	-34,9	-14,0	-9,0	-7,4	-3,4

Anm. : Afvigelsen i totalbeløbet kan henføres til afrundinger.

Gevinsterne er opgjort samlet for de ca. 130 statslige institutioner, for hvem det vil være obligatorisk at anvende løsningen. Projektets gevinster vil derfor i vidt omfang blive realiseret decentralt i de statslige institutioner, for økonomiske såvel som ikke-økonomiske gevinster. Projektet indbefatter derfor en omfattende forretningsimplementering- og forandringsledelsesindsats, hvorfor involvering af de kommende kunder/brugere allerede er igangsat under analysefasen.

For projektet ventes der samlet set negative budgetmæssige bruttogevinster på 56,6 mio. kr., hvilket kan henføres til udgifterne ved at drive det kommende fælles budgetsystem modregnet omkostningsbortfaldet hos de institutioner, der allerede har eksisterende budgetsystemer. Når løsningen i 2021 er fuldt implementeret, vil der være negative budgetmæssige bruttogevinster på 2,4 mio. kr. årligt. Samlet set medfører projektet negative budgetmæssige nettogevinster i afskrivningsperioden på 124,7 mio. kr.

Når de "Budgetmæssige bruttogevinster" svinger hen over perioden frem mod 2021 og er størst i 2018/19 skyldes det forskydningen mellem planen for udrulning af det nye budgetsystem og den tilsvarende udfasning af lokale budgetsystemer. Det er valgt, at ministerområder/institutioner med eget budgetsystem først får det nye system til sidst i udrulningsforløbet.

Projektet medfører dog betydelige øvrige økonomiske gevinster i form af mindre anvendt arbejdstid på budgetopgaver i institutionerne, grundet bl.a. digital understøttelse af workflow i budgetprocessen, integration mellem systemer og automatisering af en række manuelle opgaver omkring budgetudarbejdelsen samt opfølgning på budgetter i de enkelte institutioner.

De øvrige økonomiske gevinster vurderes samlet at beløbe sig til 30,2 mio. kr. årligt, når løsningen er fuldt implementeret. Disse besparelser har ikke en direkte bevillingsmæssig konsekvens, men fører til, at ressourcer kan omprioriteres til andre opgaver inden for institutionerne og alternativt kan bidrage til yderligere kvalitetsløft i arbejdet med budgetdata, herunder eksempelvis udarbejdelsen af bedre styringsrelevant ledelsesinformation.

Udover ovennævnte økonomiske gevinster vil implementering af det fællesstatslige budgetsystem give en række ikke-økonomiske gevinster:

- Systemet forventes at medføre *forbedret økonomistyring*, idet bedre understøttelse af institutionernes budgettering af løn, drift, anlæg, indtægter, mv., giver et mere samlet billede af budget og forbrug. Gevinsten opgøres på baggrund af respons fra økonomimedarbejderes oplevelse af effektivitet i budgetprocesser og troværdighed af data.
- Systemet forventes at skabe et *bedre overblik og gennemsigtighed* i koblingen mellem opgavernes økonomi og strategi, over råderum og mulighed for løbende prioritering i de konkrete institutioner. Gevinsten opgøres på baggrund af respons fra økonomichefer i departementer og deres oplevelse af gennemsigtighed i og på tværs af institutionerne, samt hvorvidt dette fører til bedre tværgående prioriteringer i grundbudgettet.
- Systemet forventes at medføre *klarere budgetforudsætninger*. Gevinsten opgøres på baggrund af Moderniseringsstyrelsens vurdering af, om koblingen mellem budgetforudsætninger og afvigelsesforklaringer styrkes, og om denne giver en øget præcision i budgetteringen.

Risikoprofil

Som et fællestatsligt it-projekt indeholder budgetsystemet både interessentrelaterede, forretningsmæssige og tekniske risici.

Tabel 3

Risikoprofil

Estimeret økonomisk konsekvens ved alle risici (mio. kr.)	14,8
Andel af estimeret økonomisk konsekvens der dækkes (pct.)	80 %
Risikopulje (mio. kr.)	6,8

Som det fremgår af tabel 3 er den økonomiske konsekvens af alle risici sat til 14,8 mio. kr. For de risici, der har en lav sandsynlighed, er der taget initiativer til at formindske konsekvenserne. På baggrund af anvisninger fra Statens It-projektråd, er risikopuljen sat til 6,8 mio. kr., hvilket med den omtalte risikohåndtering estimeres til at dække 80 pct. af de økonomiske risici.

Tabel 4 indeholder årsag og håndtering af de fem risici, som er vurderet til at have højest risikoværdi.

Tabel 4

Væsentlige projektrisici

Risikoårsag

Ændringer i projektets koncepter og strategi

Risikohåndtering

I tilfælde af ny strategi og lovændringer, behandles dette i samarbejde med leverandørerne

Mismatch med markedet (systemet dækker ikke de forretningsmæssige behov)	Mismatch håndteres via indgående teknisk dialog baseret på udkast til kravspecifikation
Dårlig leverandør	Produktet sikres via strømlinede service-mål og bodsbestemmelser, såvel som klare forudsætninger for kontraktophævelse.
Systemintegrationer	Projektet har udarbejdet en grundig analyse af snitflader, der sikrer at tekniske problemstillinger er kendte. Dette arbejde inddrages ved kravspecificering.
Uklar ansvarsfordeling	Der udarbejdes en konkret driftsaftale med Statens It, der fastlægger ansvarsfordelingen

Behandling i Statens It-projektråd

Budgetsystemet har været forelagt Statens It-projektråd til risikovurdering i juni 2015. Rådet vurderer, at projektet har normal risiko og gav en række anbefalinger.

Der er efterfølgende indarbejdet anbefalinger i projektets tilrettelæggelse. De væsentligste ændringer er følgende:

- Der er fastsat en mere præcis metode til måling af gevinsterne.
- Organiseringen er ændret for at sikre projektets løbende fremdrift.
- Der er fastlagt retningslinjer for ændringer i projektet.
- Behovet for ledelsesbeslutninger ved faseovergange er understreget.

Tidsplan for fremtidige orienteringer

Finansudvalget orienteres om status for det fællesstatslige budgetsystem på følgende tidspunkter:

- Februar 2017: Orientering om resultat af det gennemførte udbud samt projektets status i øvrigt.
- Juni 2019: Orientering i forbindelse med afslutning af implementering samt projektets status i øvrigt.
- Juni 2020: Orientering om projektets drift og effekt.

- c. Aktstykket forelægges Finansudvalget med henblik på, at projektet igangsættes og det forberedte udbud kan offentliggøres med henvisning til budgetvejledningen pkt. 2.2.18.3.
- d. Projektet har været forelagt Statens It-projektråd, hvis udtalelse vedlægges som bilag til dette aktstykke.
- e. Under henvisning til ovenstående anmodes om tilslutning til, at udviklingen af det fællesstatslige budgetsystem igangsættes (og udbud offentliggøres). De samlede projektudgifter inkl. renter udgør 68,0 mio. kr.

Af de samlede projektudgifter afholdes 61,5 mio. kr. inden for de bevillingsmæssige rammer på § 07.14.01. Moderniseringsstyrelsen, mens 6,5 mio. kr. afholdes af de tilsluttede institutioner bevilling i forbindelse med implementeringen.

København, den 12. januar 2016

CLAUS HJORT FREDERIKSEN

/ Poul Taankvist

Til Finansudvalget.

**TILTRÅDT AF FINANSUDVALGET
D. 11-02-2016**

Påtegning fra ALT:

Alternativets medlem af udvalget kan ikke støtte aktstykket. Der er ikke noget der tilsiger at et fælles budgetsystem for alle statslige institutioner er den rigtige fremgangsmåde. Man oger kravet om central styring og pålægger institutionerne at indrapportere på en bestemt måde.

Man burde i stedet arbejde på, at tydeliggøre hvilke nøgletal, man gerne vil have indrapporteret, sådan at institutionerne selv bestemmer hvilket system de vil arbejde i. Derudover frygter Alternativet også en ny it-sag, hvor der bruges uanede ressourcer på at implementere noget, der ikke nødvendigvis virker efter hensigten, og som medfører at institutionerne alligevel arbejder i deres egne skuffesystemer. Endelig er det ikke tydeligt, at de

medarbejdere som skal arbejde med systemet til dagligt, vil blive inddraget direkte i udviklingen af systemet, hvilket er problematisk.