

Memo

Til: / Kontor: Vicedirektør Søren Stahl Nielsen / Børne og Ungdomsforvaltningen

Fra: / Kontor: Statsaut. revisor Poul Erik Nielsen / PricewaterhouseCoopers

Dato: 16. august 2006

Vedrørende: Opfølgning på status vedrørende udredningsopgaver i Børne- Ungdomsforvaltninger

Efter aftale skal vi redegøre for fremdriften siden vores sidste statusrapportering af 20. juni 2006, hvorfor vi har opdateret de efterfølgende afsnit.

I forlængelse af rapport af 1. februar 2006 om årsagerne til merforbrug i regnskab 2004 er der foretaget supplerende undersøgelser af lønbogføringen for 2004 og 2005 med assistance fra PricewaterhouseCoopers (PwC). PwC har foretaget en central gennemgang af grundlaget for rapporten, herunder den indsamlede dokumentation. I forlængelse heraf er der aftalt en detailanalyse på udvalgte skoler.

Den foreløbige status for dette arbejde kan opsummeres som følger:

1. Systematiske fejl

For især ferieområdet har undersøgelsen afdækket, at der er relativt mange fejl, og der er indtil videre identificeret 3 fejlårsager (mulige systemfejl eller systematiske fejl).

Primo juni har Kommunen sammen med Accenture udarbejdet et oplæg til en aftale (appendix 2 til Settlement Agreement), hvori Accenture er forpligtet til at yde assistance inden for visse rammer uden vederlag indtil udgangen af 2006.

Foranlediget heraf er der rettet henvendelse til Accenture med henblik på at få afdækket, hvorvidt de kan bekræfte de identificerede fejlårsager, herunder om de kan tilvejebringe et grundlag, der muliggør en systematisk udsøgning af fejl med henblik på efterfølgende opkrævning af for meget udbetalt løn.

I uge 27 blev der afholdt møde med Accenture, hvor de identificerede fejlårsager blev gennemgået, ligesom der var en konstruktiv drøftelse af, om der forelå andre områder/ muligheder for afdækning af systematiske fejl.

Accenture var principielt enig i, at der inden for en række områder forelå muligheder for en systematisk udsøgning af fejlmuligheder, og det blev aftalt, at Accenture snarest muligt skulle vende tilbage til Kommunen med et overslag over timeforbrug og struktur på leverancerne (databaser og udtræksmuligheder) med henblik på at tilvejebringe et grundlag for det videre udredningsarbejde.

Sideløbende med ovennævnte forespørgsel har Accenture og Kommunen arbejdet på at indhente eksterne bekræftelser fra pensionselskaberne til brug for afstemning af pensionsindbetalinger. Dette arbejde har vist sig mere tidskrævende end oprindeligt forventet, og i forlængelse heraf er der igangværende drøftelser mellem Accenture og Kommunen omkring tilrettelæggelsen af dette arbejde. De igangværende drøftelser og arbejdet med afstemning af pensionsindbetalinger har medført, at Accenture har udskudt tilbagemeldingen til Kommunen omkring leverancerne til brug for afdækning af systematiske fejl inden for feriepengeområdet.

Det var oprindeligt forventet, at udredningsarbejdet inden for feriepengeområdet kunne igangsættes snarest efter mødet med Accenture, og det var forventet, at arbejdet ville løbe indtil udgangen af oktober måned 2006. Igangsættelsen af udredningsarbejdet er således foreløbig forsinket med ca. 1 måned, men forudsat at drøftelserne omkring pensionsindbetalinger falder på plads inden for den nærmeste fremtid, bør forsinkelsen kunne begrænses hertil.

Merforbrug ved udbetalt ferie og manglende ferietræk er tidligere opgjort til henholdsvis DKK 68,5 mio. og DKK 5,5 mio. På mødet med Accenture blev det drøftet, om de lå inde med et grundlag for et skøn over omfanget af fejl, men Accenture kunne ikke på det foreliggende grundlag udøve et skøn, men de forventede umiddelbart, at omfanget af systematiske fejl kun ville kunne forklare en del af merforbruget.

2. Ikke-systematiske fejl

For en række områder har undersøgelsen bekræftet, at der er fejl, men fejlene kan ikke henføres til samme årsag (systematiske fejl). Tilsvarende er der fra de decentrale enheder modtaget en række henvendelser vedrørende fejl, men henvendelser kræver opfølgning på enkeltsagsniveau, og fejlene kan efterfølgende være rettet ved Accentures løbende fejlretning, dels være omfattet af det igangværende arbejde med opkrævningen centralt i Kommunen. Endelig har undersøgelse af forskelle i lønbogføring (KØR/lønssystem) vist, at der i et væsentligt omfang er tale om posteringer i forbindelse med rettelses (klon-kørsler mv.), hvor det er meget vanskeligt at afdække grundlaget for rettelsen, herunder verificere udgiften.

Ovenstående områder er meget komplekse og relativt tidskrævende, samtidig med at sandsynligheden for at kunne tilvejebringe et grundlag, der kan medføre opkrævning af merforbruget af løn, der står mål med omkostningerne, vurderes som værende lav. Dette blandt andet under hensyntagen til grænsen på DKK 5.000. Det forventes, at der vil blive udarbejdet et skøn over merforbruget med henblik på at kvantificere tabet. Arbejdet med ikke-systematiske fejl forventes tilsvarende afsluttet senest samtidig med arbejdet med de systematiske fejl.

Under gennemgangen er der indtil videre afdækket fejl i lønarter, der, efter at fejlen har været behandlet centralt i oprydningssenheden, er kvantificeret til ca. DKK 3,6 mio., hvoraf fejlen (indtægt) i relation til BUF beløber sig til skønsmæssigt DKK 2 mio.

3. Mangler ved datagrundlaget

For enkelte områder er det konstateret, at datagrundlaget er komplekst og behæftet med væsentlige fejlmuligheder, hvorfor det er vurderet, at datagrundlaget ikke er tilstrækkeligt.