

Bilag 3:

Børne- og Ungdomsforvaltningens besvarelse af Revisionsprotokollatet nr. 6/2006 vedr. revisionen af regnskab 2006

Børne- og Ungdomsforvaltningens kommentarer til Revisionsdirektoratets revisionsbemærkninger og forslag i revisionsprotokollatet for Børne- og Ungdomsudvalgets regnskab 2006.

Som følge af den mangelfulde økonomistyring i Børne- og Ungdomsforvaltningen (og før det i Uddannelses- og Ungdomsforvaltningen) har forvaltningen udarbejdet et omfattende reformprogram (forandringsprogrammet), der har som mål at styrke forvaltningens økonomistyring betydeligt. Programmet blev igangsat i efteråret 2006, og forventes at løse de problemstillinger, der rejses af revisionsdirektoratet i bemærkningerne og anbefalingerne, i løbet af 2007.

Revisionsbemærkninger

1. Revisionsdirektoratet skal udtale kritik af, at ledelsen har udarbejdet en begrænset regnskabserklæring om regnskabets fuldstændighed på væsentlige områder på et tidspunkt, hvor det for revisor ikke har været muligt at foretage de nødvendige supplerende revisionshandlinger. (Der henvises til side 14).

Forvaltningen tager revisionens bemærkninger til efterretning. For regnskabsåret 2007 vil der blive udarbejdet en fuldstændig regnskabserklæring.

2. Revisionsdirektoratet skal udtale alvorlig kritik af, at Børne- og Ungdomsforvaltningen ikke har forelagt afstemte/specificerede statusposter. Der er usikkerhed om, hvorvidt regnskabet for 2007 vil blive påvirket af poster fra tidligere år og dermed om overholdelsen af bevillingerne. Der er således ikke dokumentation for regnskabets tilgodehavende- og gældsposter. Det foreslås, at forvaltningen i det fortsatte arbejde med afstemning/specifikation af balanceposterne drager fordel af revisionsfirmaets anbefalinger. (Der henvises til side 19).

Forvaltningen har i 2007 højprioriteret i forandringsprogrammet, at tilse at alle statusposter bliver

gennemgået, og at der sker en afdækning af, i hvilket omfang der ad den vej opstår ekstraordinære afskrivninger eller tilskrivninger i forhold til driftsregnskabet for 2007.

Den endelige opgørelse af omfanget af af- og tilskrivninger indgår i vurderingen af den samlede regnskabsprognose for 2007, der politisk behandles medio september 2007.

En udløber af oprydningsarbejdet vil være at registreringen af de månedlige afstemninger af statusposter, og opsamlingen af disse data, vil blive systematiseret. I forbindelse med de kvartalsvise indberetninger til regnskabsprognoser fra distriktsenheder og centrale kontorer, vil der af Center for Ressourcestyring/Økonomi og Ledelsesinformation blive indsamlet kontrollister, således at afstemningen af statuskontiene bliver dokumenteret kvartalsvis. Revisionsfirmaet Deloitte deltager i tilrettelæggelsen af den opfølgning der foretages.

3. Revisionsdirektoratet skal kraftigt påtale, at Børne- og Ungdomsudvalget ikke har formået at sikre en tilfredsstillende økonomistyring. Den mangelfulde styring har medført et stigende merforbrug i de seneste 3 år på i alt 464,2 mio. kr., heraf alene 285,1 mio. kr. i 2006. (Der henvises til side 27).

På baggrund af den ufuldstændige og mangelfulde økonomistyring i Børne- og Ungdomsforvaltningen (og før det i Uddannelses- og Ungdomsforvaltningen) har forvaltningen udarbejdet et omfattende reformprogram (forandringsprogrammet), der har som mål betydeligt at styrke forvaltningens økonomistyring. Herunder er revisionsfirmaet Deloitte engageret til at bistå og revidere rapporteringen til Børne- og Ungdomsudvalget og Økonomiudvalget. Der bliver således månedligt rapporteret på fremdriften i de besluttede og prioriterede tiltag. For at sikre budgetoverholdelse for 2007 har Børne- og Ungdomsudvalget besluttet besparelser for 48 mill. kr. og udvalgene har i fællesskab finansieret i alt 89 mill. kr. som er tildelt Børne- og Ungdomsudvalget. Det er værd at bemærke, at Børne- og Ungdomsudvalget i alt har bidraget med ca. 47 mill. kr. til puljen på 89 mill. kr.

Det er en væsentlig del af opfølgningen på udviklingen i 2007 at sikre, at forvaltningen gennemfører de besluttede besparelser, og at der i det omfang det identificeres at et besluttet besparelsestiltag ikke kan gennemføres i den takt det var planlagt, så gennemføres kompenserende

besparelser. Da der i maj måned blev blotlagt, at der var et mindre antal besparesestiltag, der ikke i fuldt omfang ville indhente det forudsatte provenu, blev der i Børne- og Ungeudvalget den 6. juni 2007 truffet beslutning om kompenserende besparelser, og dermed sikring af finansiering af det totale besparelsesbeløb i 2007.

I samarbejde med Deloitte vil forvaltningen udarbejde regnskabsprognosen for 2007 pr. august måned.

4. *Revisionsdirektoratet finder det beklageligt, at Børne- og Ungdomsudvalget ikke har søgt Borgerrepræsentationen om en tillægsbevilling til at foretage tilbagebetaling af fritidshjemstakster samt til at afholde forskellige typer af udgifter til løn og IT. Det foreslås, at de gældende retningslinier for at ansøge om tillægsbevilling bliver indskærpet, herunder at der ikke er automatisk adgang til budgetoverskridelser, der forventes afdraget over de kommende år. (Der henvises til side 27).*

Forvaltningen tager revisionsdirektoratets beklagelse til efterretning. Forvaltningen anerkender, at det ikke er tilstrækkeligt, at der var bred politisk og administrativ enighed om, at der er besluttet en form for gældssanering i forhold til det samlede merforbrug, der kunne identificeres for 2006 for Børne- og Ungdomsudvalgets område. I forbindelse med identificeringen af de pågældende områder burde der have været rejst indstillinger om ansøgning af bevilling af tillægsbevillinger.

5. *Revisionsdirektoratet finder det utilfredsstillende, at regnskabsforklaringerne er uklare som følge af mange budget- og bogføringsfejl og ikke har hvilet på en fyldestgørende dokumentation for det korrigerede budget i form af vedtaget budget, ombrydninger og tillægsbevillinger. Direktoratet skal foreslå, at der udarbejdes en forretningsgang for opgørelsen af det korrigerede budget, herunder afgrænsning af ansvaret mellem Økonomiforvaltningen/Koncernservice og fagforvaltningerne. Det forudsættes, at Børne- og Ungdomsudvalget tager initiativ til at afklare dette forhold med Økonomiforvaltningen. (Der henvises til side 27).*

Forvaltningen prioriterede i foråret 2007, at der i regi af forandringsprogrammet i perioden frem til og med sommerferien blev ”ryddet op” i forhold til løn på fejlkonti og generelt blev sikret, at der ikke skete fejlbogføringer. Oprydningen i løn på fejlkonti blev afsluttet ultimo juni og alle fejl er

udret og omkonteret. Tilsvarende er kontoplanen fra 2007 på plads, og posteringer på midlertidige konti er omkonteret.

Hvad angår dokumentationen for det korrigerede budget, så var budgettet for 2006 usædvanlig komplekst, idet Børne- og Ungdomsforvaltningens budget bestod af størstedelen af den tidligere Uddannelses- og Ungdomsforvaltnings budget, og en stor andel af den tidligere Familie- og Arbejdsmarkedsforvaltnings budget.

Det er Økonomiforvaltningen (og nu Koncernservice) der alene har adgang til at ændre det korrigerede budget. Dette sker på baggrund af en løbende dialog med forvaltningerne om indplacering af tillægsbevillinger. På grund af den massive mængde af omplaceringer og indplaceringer af budgetbeløb i forbindelse med fusioneringen af de to budgetter, kunne det ikke i forbindelse med regnskabsaflæggelsen dokumenteres fuldstændigt, hvordan der var flyttet rundt på budgettet.

Børne- og Ungdomsforvaltningen er enig med Revisionsdirektoratet i, at der skal udarbejdes en klar afgrænsning af ansvaret i forbindelse med opgørelsen af de korrigerede budgetter. Forvaltningen har rettet henvendelse til Økonomiforvaltningen desangående.

Revisionens anbefalinger

1. Revisionsdirektoratet skal anbefale, at der af hensyn til forretningsgangenes betydning for understøttelsen af Børne- og Ungdomsforvaltningens samlede nye økonomistyringsmodel udarbejdes en konkret aktivitets- og tidsplan for ajourføring af forretningsgangskonceptet. (Der henvises til side 7).

Forvaltningen tilslutter sig revisionsdirektoratets anbefaling. Det er en særskilt del af forandringsprogrammet, at der planlægges en ajourføring af forretningsgangskonceptet for Børne- og Ungdomsforvaltningens område.

2. Revisionsdirektoratet skal anbefale, at der udarbejdes en beskrivelse af forretningsgangen for tilsyn med de decentrale enheder. Endvidere anbefales det, at der sker en fremrykning af

rapporteringen af resultatet af distrikternes udførte eftersyn til Regnskabsafdelingen, så der kan ske en koordinering af erfaringer og iværksættes eventuelle nødvendige initiativer. Vi skal samtidig bede om en underretning, når eftersynene for 2006 er behandlet i Regnskabsafdelingen, herunder hvilke resultater og tiltag eftersynsvirksomheden har givet anledning til. (Der henvises til side 10).

Forvaltningen tilslutter sig direktoratets anbefaling. For 2006 er tilsynene blevet udført af distriktskontorerne, men der er ikke blevet foretaget en opsamling af resultater og tiltag vedr. kasseeftersyn i den centrale regnskabsafdeling. Dette vil blive bragt i orden for 2007. For så vidt angår tilsyn med de decentrale enheder i forbindelse med den øgede grad af økonomisk decentralisering, arbejdes der i en projektgruppe under forandringsprogrammet på, at udarbejde forretningsgange og et analysekoncept til vurdering af økonomien i de decentrale enheders økonomi. Formålet med arbejdet er at undgå større budgetoverskridelser på den enkelte skole eller institution fremadrettet, og iværksætte handleplaner for afvikling af gæld.

3. Det skal anbefales, at Børne- og Ungdomsforvaltningen sikrer, at der fremover foretages rapportering af de foreskrevne økonomioplysninger til brug for de obligatoriske oversigter til kommunens samlede regnskab. (Der henvises til side 14).

Forvaltningen anerkender, at det i højere grad bør sikres, at alle relevante oplysninger bliver indarbejdet i de obligatoriske oversigter, og at forvaltningen i det omfang der til den enkelte oversigt ikke er noget at rapportere, at dette bliver noteret.

4. Revisionsdirektoratet skal anbefale, at der i forbindelse med omdannelsen af fonden (DKO) i en bevillingsmæssig forankring tages stilling til afvikling af kommunens betydelige mellemværende med DKO. (Der henvises til side 28).

Forvaltningen tilslutter sig revisionsdirektoratets anbefaling. Der har været afholdt møde med Børne- og Ungdomsforvaltningens advokat med henblik på, at de afholdte merudgifter indgår i DKO's åbningsbalance, når denne oprettes som fond. Når denne afklaring foreligger, vil der blive taget endeligt stilling til afvikling af kommunens mellemværende med DKO.

5. Vi skal anbefale, at reglerne for anvisning og attestation følges, og at det overvejes at udarbejde regler i overensstemmelse med integreret anvisning, herunder intern kontrol af, at anvisning og attestation udføres af medarbejdere, der er bemyndiget hertil. (Der henvises til side 31).

Forvaltningen anerkender, at reglerne for anvisning og attestation følges. I forbindelse med dannelsen af BUF blev det besluttet, at de daværende gældende regler for henholdsvis FAF og UUF institutioner ikke skulle harmoniseres, men fortsætte i BUF, af hensyn til skoler og institutioner for ikke at indføre nye regler for en kortere periode, da forvaltningen ville afvente implementeringen af Workflow i KØR. I Workflow er anvisning og attestation af elektroniske regninger defineret via den enkelte medarbejders autorisation i KØR. Implementeringen af Workflow i KØR har været forsinket, men forventes implementeret i løbet af efteråret 2007.