

10.04.2007

Københavns Kommune
Att.: Else Sommer
Rådhuspladsen 1
1550 København V.

Notat vedrørende gennemgang af Børne- og ungdomsforvaltningens (BUF) udkast til regnskabsbemærkninger for administrationsområdet for 2006

Efter aftale har vi gennemgået Børne- og ungdomsforvaltningens udkast til regnskabsbemærkninger for administrationsområdet for 2006.

Gennemgangen har omfattet udkastet til regnskabsmæssige bemærkninger samt efterfølgende dels en gennemgang af dokumenter og talopstillinger, som vi har modtaget fra forvaltningen, og dels drøftelse af det af os gennemgåede på møde med forvaltningen repræsenteret ved Georg Bartholdy, Lasse Elsman og Nanna Veijen Hansen.

Denne gennemgang med efterfølgende møde giver os anledning til at fremkomme med følgende hovedkonklusioner, der uddybes efterfølgende med vores anbefalinger, idet vi skal understrege, at vi som aftalt ikke har foretaget egentlige revisionshandlinger, og at nedenstående udelukkende vedrører administrationen. Men vi skal bemærke, at det er vores opfattelse, at en del af nedenstående observationer og betragtninger samt vores deraf afledte anbefalinger må antages også at kunne overføres til andre afdelinger under Børne- og Ungdomsforvaltningen.

Endelig vil vi understrege, som vi aftalte på vores indledende møde, at vi især har koncentreret os om at foreslå løsninger, der lægger hovedvægten på 2007 og fremover og i mindre grad bruger ressourcer på at beskrive og vurdere fortidige handlinger og fejl, der for de flestes tilfælde allerede er erkendte og alligevel uigenkaldelige, da bogføringen for 2006 er lukket.

Hovedkonklusioner:

- **Afstemning af statuskonti/fejlkonti pr. 31.12.2006 er endnu ikke afsluttet, hvorfor det må forventes, at en totalafstemning vil medføre driftsføring i 2007 af poster, der vedrører 2006 og/eller tidligere år.**
- **It-udgifter var fejlbudgetteret i 2006, da man havde overset/fejlvurderet fællesomkostninger.**
- **Lønningsområdet: Summen af de rammer som i 2006 blev udmeldt til de enkelte afdelinger oversteg den samlede lønramme, som var til rådighed.**
- **Husleje, skatter mv. vedrørende administrationslokaler: Ved oprettelsen i 2006 af Københavns Ejendomme er der opstået usikkerhed omkring administrationens husleje og skatter mv. Dette har resulteret i fejloptrævninger mv., og det må antages, at der i 2007 vil fremkomme poster vedrørende husleje og skatter, der reelt vedrører 2006.**
- **Der har ikke i BUF været tilstrækkeligt overblik over fordelingen af de fællesomkostninger, der af kommunen, typisk ultimo regnskabsåret fordeles blandt forvaltningerne (Eksempler: it og husleje mv.).**
- **Datadisciplinen ved konteringer og oprettelser af konti har ikke været tilfredsstillende, hvilket har resulteret i en række fejlkonteringer mv.**

I forbindelse med vores gennemgang er vi blevet opmærksomme på, at refusionsområdet (blandt andet syge- og dagpenge) er fortsat et af de områder, som giver anledning til store udfordringer, og det kan ikke udelukkes, at der vil komme reguleringer vedrørende 2006. Selv om refusioner som sådan ikke hører under administrationsområdet, vil vi anbefale, at der foretages en særskilt vurdering af dette område.

Vi har i det efterfølgende uddybet vores observationer samt fremkommet med vores umiddelbare anbefalinger:

Observation	Anbefaling
<p>Statusposter og fejlkonti: Der foreligger endnu ikke en afstemning af alle statusposter og fejlkonti. Der kan derfor stadig i 2007 fremkomme poster vedrørende tidligere år, der først kan driftsføres, når de er identificeret via afstemningen af statuskonti.</p> <p>Det er dog administrationens vurdering, at alle væsentlige poster i hvert fald omkring it og lønninger skulle være elimineret, men før en total afstemning og sikring af, at der ikke ligger poster gemt på andre forvaltningers (for eksempel Økonomiforvaltningens) statuskonti, der vedrører administrationens drift, kan reguleringer vedrørende tidligere år påvirke driften i 2007 (da bogføring 2006 er lukket) og dermed medføre mer- og/eller mindreforbrug, da der også kan være indtægtsposter gemt på statuskontiene.</p>	<p>Regnskabsbemærkningerne bør indeholde en beskrivelse af problemstillingen, herunder risikoen for at 2007-regnskabet påvirkes af poster som vedrører 2006.</p> <p>For at få afklaret situationen vil vi anbefale:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. Der udarbejdes en oversigt over de uafstemte konti, og summerne heraf samt foretages en identificering af hvilke af disse, der indeholder latente driftsføringer i 2007 af driftsposter, der vedrører 2006 og/eller tidligere år (typisk mellemregningskonti/fejlkonti). 2. Det vurderes ud fra hvornår, der senest har foreligget en samlet afstemning og driftsføring af driftsposter, hvilke ressourcer en totalafstemning vil kræve, set i forhold væsentligheden af den information, der vil kunne fremkomme, idet det allerede er erkendt, at 2006 var præget af budgetklarheder, fejlkonteringer mv. 3. Der foretages afstemning af bevægelser på alle fejl- og mellemregningskonti for 2007. Herefter foretages en prioritering af det resterende afstemningsarbejde ud fra et ressourcehensyn. For eksempel kan følgende retningslinjer overvejes <ol style="list-style-type: none"> 1. Fejlkonti med mindre saldi eller poster, hvor der er en kendt årsag til, at disse er opstået, afskrives uden yderligere afstemningsarbejde. Væsentlighedsgrænsen fastlægges ud fra en konkret vurdering

Observation	Anbefaling
	<p>2. Fejlkonti med væsentlige poster gennemgås og væsentlige poster afklares indtil kontoen kan behandles efter punkt 1</p> <p>3. Mellemløbsregningskonti undersøges, om der findes en pålidelig afstemning eller specifikation på åbentstående poster hos den enhed, der mellemregnes med. Er det tilfældet, afstemmes kontoen ikke yderligere, men tilpasses denne opgørelse. For øvrige mellemregningskonti afstemmes bevægelserne for den sidste del af 2006 for eksempel 3 måneder, hvorefter den resterende difference fastlåses og driftsføres, når den har været uændret i 6 måneder.</p> <p>Efter vores opfattelse kan denne fremgangsmåde accepteres, såfremt der etableres et sæt velfungerende forretningsgange for løbende afstemning af alle statuskonti, herunder at det sikres, at alle interne mellemregninger såvel som mellemregninger med kommunens andre forvaltninger er afstemt.</p>
<p>It-udgifter</p> <p>It var i 2006 væsentligt underbudgetteret. Ifølge det materiale, vi har fået udleveret, var der i 2006 budgetteret med ca. 9 mio.kr. til it, og man endte med et merforbrug på ca. 35 mio.kr. I merforbruget skjuler sig en opkrævning på ca. 9 mio.kr. vedrørende 2005, der har været bogført på en statuskonto og derfor først er blevet driftsført i 2006.</p>	<p>Vi skal foreslå, at der foretages en sammenholdelse af administrationens it-budgettering med Økonomiforvaltningens budget vedrørende tilsvarende opkrævning hos administrationen, herunder fordelingen på måneder eller kvartaler.</p>

Observation	Anbefaling
<p>Derudover har man helt undervurderet de fælleskommunale it-udgifter, hvor opkrævningen fra Økonomiforvaltningen for 2006 først er udsendt i 4. kvartal 2006. Ved de regnskabsforklaringer, der blev afgivet til 30.09.2006-regnskabet, overså man, at der ikke var resterende budget til de fælleskommunale opkrævninger, og 30.09.2006 udviste derfor reelt et større merforbrug, end der blev rapporteret på dette tidspunkt. Forklaringen til den fejlvurderede budgettering opgives at være manglende overblik over de samlede it-udgifter vedrørende den nye forvaltning, da man ikke bare kunne sammenlægge tallene for de hidtidige forvaltninger.</p> <p>Det oplystes på mødet, at der i budget 2007 er taget højde for den nye virkelighed samt størrelsesordenen af især de fælleskommunale it-udgifter.</p> <p>Det vides ikke, hvorfor opkrævningerne for et helt år først udsendes sidst på året. For eksempel kvartalsvise opkrævninger ville gøre en budgetopfølgning ulige lettere. Men dette kan administrationsafdelingen ikke selv foranledige, da det afhænger af forretningsgange etc. fra økonomiforvaltningen, der forestår de samlede betalinger og efterfølgende opkrævninger blandt de kommunale afdelinger.</p>	<p>Vi skal ligeledes anbefale, at der oprettes/opdateres forretningsgang på området, der tilsikrer løbende afstemning og sammenholdelse af budget/realiseret.</p>

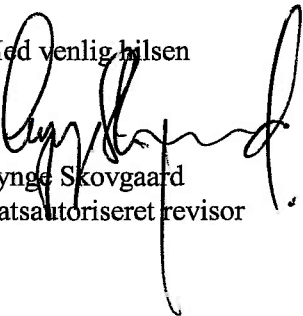
Observation	Anbefaling
<p>Lønninger</p> <p>Der er i 2006 været en, foreløbigt uopklaret, forskel mellem lønningsbudgettet for administrationen og summen af de delbudgetter, der er meddelt de enkelte afdelinger, således at summen af delbudgetterne har oversteget det reelle samlede budget med over 20 mio.kr. Det indebærer, at selv om forvaltningen under et må konstatere merforbrug i 2006, kan en række enkeltafdelinger melde om mindreforbrug, hvilket altså må henføres til, at det ikke er de samme budgetter totalt, der er styret efter.</p> <p>Det blev på det afholdte møde oplyst, at der ultimo 2006 blev iværksat en række besparelser ved opsigelser osv., besparelser der i 2007 skulle medføre en lønreduktion i størrelsesordenen 11,7 mio.kr. i 2007.</p> <p>2006 var derudover præget af usikkerhed omkring samlet bemanning og tilpasning af lønsystemer etc. ved sammenlægningen af afdelinger.</p> <p>Efter det oplyste arbejder man nu i administrationens budget med en samlet lønsum på ca. 150,3 mio.kr., og summen af de delbudgetter, der er meddelt afdelingerne udgør 151,5 mio.kr. Der er således foreløbig i 2007 en mindre forskel.</p> <p>Men budgetoverholdelse kræver løbende en langt tættere opfølgning og undersøgelse af afvigelser, end hvad der har været gjort i 2006.</p> <p>Ved fejl i lønninger og -indberetninger oplever man, at rettelser via KMD er meget længe undervejs (der blev nævnt adskillige måneders udredelse ved fejl).</p>	<p>Vi skal anbefale, at der allerede nu foretages en vurdering af lønbudgettet for 2007, da det nu i modsætning til 2006 må være muligt at budgettere med langt større præcision end i 2006. Summen af de lønrammer, der udmeldes de enkelte afdelinger, bør ikke overstige den totale lønramme.</p> <p>Vi skal endvidere anbefale, at tilrettelæggelsen af effektive afstemningsrutiner på lønområdet prioriteres højt, herunder at det undersøges om sagsbehandlingstiden vedrørende udskrift og behandling af fejllister kan forkortes.</p>

Observation	Anbefaling
<p>Husleje, skatter mv. (administrationslokaler)</p> <p>2006 var præget af oprettelsen af Københavns Ejendomme, der centralt skulle styre alle kommunens lejemål, indgå lejekontrakter, foretage de samlede lejebetalinger og betaling af ejendoms-skatter mv. og efterfølgende foretage opkrævninger hos de forskellige kommunale enheder. Der har i 2006 været tale om et "læreår" med deraf følgende fejl og fejlopkævninger, manglende opkrævninger mv. Der er tale om dels kommunens egne ejendomme, hvor forvaltningerne skal opkræve leje, og dels tredjepartslejemål (det vil sige lejemål indgået med egentlige andre udlejere).</p> <p>Som det fremgår af administrationens regnskabsmæssige bemærkninger, er lejen for 2006 endnu ikke på plads, og der forventes derfor ekstraopkrævning i 2007 vedrørende 2006.</p> <p>Man har således endnu ikke et helt korrekt år (da 2006 jo var startår) at budgettere husleje og skatter mv.</p>	<p>Vi skal anbefale, at der foretages afstemning/vurdering af budgettet for 2007 med det budget, der må være udarbejdet af Københavns Ejendomme vedr. administrationen.</p> <p>Det bør overvejes, om der kan indgås en "intern lejeaftale" mellem administrationen og Københavns Ejendomme, der fastlægger lejen for hvert regnskabsår således, at der skabes klarhed over det budget, som Børne og Ungdomsforvaltningen kan holdes ansvarlig for.</p> <p>Vi skal ligeledes anbefale, at der udarbejdes forretningsgang/opdatering heraf på området, der indebærer konsekvent løbende afstemning mellem budget og realiseret.</p>
<p>Fejlkonteringer o.l.</p> <p>Der foretages mange bogføringsfejl grundet ikke-forståelse af kontonumre og deraf følgende fejlindplacering i regnskabet. Der sker derudover i et vist omfang fejl ved oprettelser af kontonumre. Det kan skyldes dels underbemanding, men dels måske nok så meget manglende tid til instrukser og undervisning samt måske en vis manglende motivation. Det er klart, at fejl allerede i inddata-delen medfører fejl hele vejen gennem rapporteringen og budgetstyringen.</p>	<p>Der er efter det oplyste inddraget en helt ny kontoplan for 2007 med deraf følgende mulige gentagne men også nye fejl ved inddateringen.</p> <p>Vi skal anbefale, at arbejdet med implementering af kontoplanen - herunder uddannelse og støtte - prioriteres højt for at hindre at nye fejl opstår</p>

Observation	Anbefaling
Refusionsområdet Da refusionsområdet ikke specielt vedrører administrationsområdet (og ikke er nævnt under administrationens regnskabsmæssige forklaringer), har vi i denne forbindelse ikke foretaget yderligere heromkring	Vi skal anbefale, at hele refusionsproblematikken tages op til særskilt vurdering

De anbefalinger, som er anført ovenfor, er i det væsentlige allerede omfattet af planen for økonomisk genopretning, og vi anbefaler, at aktiviteterne i genopretningsplanen konkretiseres og prioriteres højt.

Med venlig hilsen


Lyng Skovgaard
statsautoriseret revisor


FOR Peter Meisner Sørensen
statsautoriseret revisor