

Københavns Kommune, Børne- og Ungdomsforvaltningen

Statusrapportering for marts 2007 vedrørende Genopretningsplan for "Økonomistyring og "Økonomisk Balance"

Deloitte har i henhold til aftale gennemgået Børne- og Ungdomsforvaltningens (BUF) rapportering for marts måned 2007 dateret den 10. april 2007.

Vores gennemgang har omfattet:

1. Status på arbejdet med økonomisk genopretning i Børne- og Ungdomsforvaltningen dateret den 10. april 2007 (økonomistyring)
2. Status på Børne- og Ungdomsudvalgets økonomi i 2007 dateret den 10. april 2007. (økonomisk balance)
3. Notat til statusrapportering til ØU og BUU af 10. april 2007

Status på arbejdet med økonomisk genopretning i Børne- og Ungdomsforvaltningen dateret den 10. april 2007 (økonomistyring)

Som led i vores gennemgang af ovenstående har vi siden medio marts 2007 udført følgende arbejder:

- Det er kontrolleret, at den ny fortløbende nummererede liste omfatter alle tidligere punkter i "23 punktsplanen" med undtagelse af "afsluttede punkter".
- Vi har sammen med BUF gennemgået samtlige punkter i planen, med undtagelse af de punkter, der tidligere var benævnt "afsluttet". I forbindelse med gennemgangen er der foretaget en ajourføring af "milepæle", "Status i forhold til genopretningsplan" og "Er forudsætningerne til stede?"
- "Afsluttede" punkter er overført til en særskilt liste. Vi har ikke gennemgået denne liste. Dette vil ske efterfølgende.
- BUF har foretaget en prioritering af tiltagene i Høj, Mellem og Lav. Vi er - med det kendskab vi på nuværende tidspunkt har til BUF - enige i den foretagne prioritering.

- Vi har valgt *ikke* at foretage en individuel risikovurdering af de enkelte punkter for martsrapporteringen. Dette er begrundet i følgende:

Hovedindsatsen i vores arbejde har været koncentreret om sammen med BUF at gennemgå og prioriterede alle tiltag, hvilket har været en ganske stor opgave. For hovedparten af punkterne har dette betydet en ny status og nye milepæle og dermed en ændret ressourcesituation. Som følge af den nye status mv. foreligger der ikke på nuværende tidspunkt yderligere dokumentation, som underbygger den nye situation. Denne dokumentation vil i form af kommissorier, arbejdsgrupper mv. - som anført i BUFs "Notat til statusrapportering til ØU og BUU" af 10. april 2007 - blive udarbejdet snarest. En vurdering af punkterne i henhold til skemaet ville således have resulteret i en lang række "røde" bemærkninger, som kunne henføres til, at punkterne havde ændret indhold, status og prioritet uden yderligere dokumentation. En risikovurdering på nuværende tidspunkt vil derfor efter Deloitte's opfattelse ikke give et korrekt beskrivelse af situationen.

Som led i vores gennemgang af listen og drøftelserne med BUF har vi identificeret følgende kritiske hovedområder

1. Registrering af grunddata - bogføring
2. Budget- og udgiftsprognose
3. Ressourcer

Ad 1. - Registrering af grunddata - bogføring

Vi har i forbindelse med gennemgangen fået oplyst, at bogføringen på en række væsentlige områder ikke er ajourført. Dette indebærer, at der er usikkerhed vedrørende økonomirapporteringen og dermed styringsgrundlaget. Det er derfor helt afgørende, at bogføringen på følgende væsentlige områder bringes ajour:

1. *Fakturering/betalinger til og fra andre kommuner og offentlige myndigheder*
Det drejer sig blandt andet om restancer og fakturering vedrørende køb og salg af pladser, for eksempel vedrørende det tidligere Københavns Amt. Omfanget kendes ikke.
2. *Lønbogføring*
Lønkonti er ikke afstemt, og der hænger formentlig mange rettelser i systemet. Omfanget kendes ikke.
3. *Afstemning af statuskonti i øvrigt*
Mange konti er ikke afstemt/specificeret. Dette indebærer med al sandsynlighed, at 2007 regnskabet vil blive belastet med udgifter/indtægter vedrørende tidligere år. Omfanget kendes ikke.

4. *Refusioner (syge- og dagpenge)*
Det skal undersøges nærmere, i hvilket omfang BUF har fået ansøgt om refusioner for for eksempel Syge- og Dagpenge. Omfanget kendes ikke.
5. *Husleje og it(intern og ekstern)*
Der udestår resterende husleje- og it-udgifter fra 2006, men beløbet kendes ifølge BUF ikke. Som følge af at den usikkerhed, der var omkring regnskabet og budgettet for husleje og It for 2006, er der behov for en yderligere gennemgang af budgetgrundlaget for 2007 med henblik på at sikre et korrekt budget- og bogføringsgrundlag
6. *Kontoplan/konteringsinstruks (ny kontoplan er under implementering)*
BUF har oplyst, at der generelt er usikkerhed omkring anvendelsen af den nye kontoplan, hvilket blandt andet indebærer, at der i 2007 er et forøget antal fejlposterings. Endvidere er det ikke på nuværende tidspunkt klart, om samtlige relevante konti er oprettet, idet kontoplanen ikke er endeligt fastlagt.

De første 5 punkter kan henføres til såvel 2006 (og formentlig også tidligere) og 2007, mens punkt 6 alene vedrører 2007. Set ud fra et regnskabs- og revisionsmæssigt synspunkt vurderer vi, at der er risiko for, at bogføringen er fejlbehæftet i væsentligt omfang. Disse forhold bør snarest bringes på plads. Så længe bogføringen - og dermed hele fundamentet for økonomistyringen og -rapportering - ikke fungerer, er det svært at forestille sig et effektivt budget- og prognoseforløb.

Vi skal i denne forbindelse anbefale, at "gamle" konti, saldi mv. isoleres på særskilte konti med henblik på, at man fremadrettet løbende får afstemt og specificeret bogføringen.

Ad 2. - Budget og prognose

I forbindelse med vores gennemgang har vi noteret os, at der er store udfordringer på budget- og prognoseområdet - hvilket også kommer til udtryk i listen over tiltag. Det er imidlertid vigtigt, at man i BUF relativt hurtigt får etableret et styringsgrundlag, således at man kan fæstne lid til budget og prognoser for 2007. Dette gælder ikke mindst på lønområdet, som udgør den væsentligste del af budgettet.

Ad 3. - Ressourcer

Fremdriften i den samlede genopretningsplan for BUF afhænger i høj grad af de ressourcer, som kan tilføres. Vi er enige i, at personalsituationen er kritisk for BUF, og vi vil derfor have et særligt fokus på den ressourcemæssige del i de arbejdsgrupper mv., som nedsættes med henblik på at løse opgaverne. Dette gælder ikke mindst nøglepersoner i BUF.

Status på Børne- og Ungdomsudvalgets økonomi i 2007 dateret den 10. april 2007 (økonomisk balance)

Vi henviser til BUFs "Notat til statusrapportering til ØU og BUU" af 10. april 2007, hvoraf det fremgår, at oversigten ikke er færdig, og som følge heraf er de enkelte punkter ikke gennemgået med Deloitte. Vi har i konsekvens heraf valgt ikke at risikovurdere de enkelte punkter.

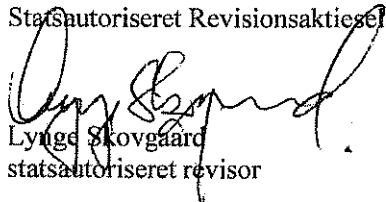
På det seneste styregruppemøde blev det drøftet, om opfølgning på økonomien i BUF alene skulle omfatte besparelserne eller, om opfølgningen skulle omfatte hele økonomirapporteringen. Konklusionen blev, at det er den samlede økonomirapportering, som er omfattet af Deloitte's opfølgning, men med særlig fokus på besparelserne. Begrundelsen herfor er, at besparelserne skal ses som en del af BUFs samlede økonomi, og det vil derfor ikke give mening alene at følge op på besparelserne.

Afslutningsvis skal vi anføre, at vi - til trods for opgavens karakter og alvor - har oplevet en god og åben dialog med personalet i BUF.

København, den 10. april 2007

Deloitte

Statsautoriseret Revisionsaktieselskab



Lyng Skovgaard
statsautoriseret revisor