



Notat

Til Børne- og Ungdomsudvalget

Særlig undersøgelse fra Intern Revision vedrørende økonomistyring af indtægtsbevillinger

Intern Revision har foretaget en særlig undersøgelse af økonomistyringen af indtægtsbevillinger i Børne- og Ungdomsforvaltningen (BUF). Undersøgelsen forelægges Revisionsudvalget.

Intern Revision kritiserer på en række punkter forvaltningens bevillingstekniske håndtering af indtægtsbevillinger. Forvaltningen er enig i dele af revisionens bemærkninger og vil fremover i højere grad sikre:

- at indtægtsbevillinger i Kvantum justeres i forhold til de reelle indtægtsniveauer,
- at der fastholdes fokus på, at eksterne midler altid indarbejdes i bevillingsmæssige ændringer,
- samt være mere opmærksomme på bruttobudgettering af både indtægter og udgifter.

Forvaltningen gør opmærksom på, at dette vil medføre flere administrative opgaver i lighed med de øgede krav til udarbejdelse af budgetnotater og opfølgning på disse.

Revisionen konkluderer ud fra fejlene, at forvaltningen på nogle punkter fratager det politiske niveau muligheder for økonomiske omprioriteringer. Dette er forvaltningen ikke enig i.

Endelig anbefaler Intern Revision, at der oprettes nye bevillingsrammer for udgifter til økonomiske fripladser samt eksternt finansierede projekter. Forvaltningen tager denne anbefaling til efterretning og går i dialog med Økonomiforvaltningen med henblik på at belyse fordele og ulemper.

I det følgende gennemgås revisionens bemærkninger punktvis, samt forvaltningens handleplaner:

Intern Revisions bemærkninger

1) BUF's budget giver ikke klar indsigt i udviklingen af relevante indtægstyper grundet praksis for nettobudgettering

13-05-2024

Sagsnummer I F2
2024 - 9829

Dokumentnummer i F2
5438367

Sagsnummer i eDoc
2024-0173412

Sagsbehandler
Søs Maggie Lindholm Jacobsen

Revisionen påpeger, at BUF gennem længere tid har haft praksis for nettobudgettering og derefter administrativt justeret indtægter og udgifter.

BUF har haft praksis for nettobudgettering, hvilket betyder, at budgettet i Kvantum på enkelte områder ikke er retvisende for det budget, forvaltningen styrer efter og fremlægger politisk. Budgetterne i Kvantum har været lineært fremskrevet i mange år, men har ikke været tilpasset i forhold til de konkrete vurderinger af de forventede indtægter som følge af stigende/faldende aktivitet på nogle områder. BUF vil fremover sikre bruttobudgettering på både indtægter og udgifter og foretage den nødvendige oprydning i Kvantum.

2) Omplaceringer af indtægtsbudgetter fra ordinær drift til eksterne projekter uden politisk bevilling

Forvaltningen har i nogle tilfælde ved en fejl ikke søgt indtægts- og udgiftsbevillinger ved nye indtægter. I de fleste tilfælde handler det om eksterne midler, men dækker også andre indtægtstyper. Forvaltningen har i nogle tilfælde anvendt nye indtægter på tilsvarende udgifter, så der ikke er over- eller underskud i regnskabet. Dette håndteres normalt via fejebakkesagerne, hvor der søges om nye indtægts- og udgiftsbevillinger. Forvaltningen har strammet op på procedurerne omkring modtagelse af eksterne midler mv. med henblik på at undgå disse fejl fremover. Fremadrettet vil der være fokus på, at dette altid inkluderes i bevillingsmæssige ændringer.

Herunder påpeger revisionen, at hvis der er ekstra indtægter på en bevilling, må de ikke bruges til ekstra udgifter uden særlig bevilling. Forvaltningen bemærker, at ekstra indtægter fra en allerede besluttet aktivitet godt må bruges til denne aktivitet. Budgetteringen følger aktiviteten, og budgetterne genberegnes årligt med politisk godkendelse.

3) Der fremgår i indtægtsbudgettet en udgiftspost på ca. 42 mio. kr., der ikke er søgt indtægts- eller udgiftsbevilling til

Forvaltningen anerkender dette forhold som skyldes de ovenstående, manglede anmodning om indtægts- og udgiftsbevillinger. Forvaltningen bemærker dog, at det er en administrativ fejl, som ikke har haft betydning for hverken det reelle indtægts- eller udgiftsniveau i forvaltningen.

4) Gennemgangen viser, at udgifterne til økonomiske fripladser er faldet i forhold til forældrebetalingens indtægter, hvilket skabte et økonomisk råderum på ca. 79 mio. kr. i forhold til det godkendte budget, som skal forelægges ØU/BR ifølge bevillingsreglerne.

Udviklingen i udgifterne til økonomiske fripladser fremhæves som del af prognosesagerne. Hidtil har den lavere udgift i økonomiske fripladser været med til at finansiere udgiftsstigninger på andre områder på dagtilbudsområdet. Det vedrører bl.a. stigende udgifter til udflytterkørsel, stigende dækningsgrader mv. Samlet set er der på trods af de lavere udgifter til økonomiske fripladser fortsat et merforbrug på dagtilbudsområdet.

5) Revisionen konkluderer på ovenstående fejl og mangler, at økonomisk prioritering fra politisk niveau bliver frataget som en konsekvens.

De årlige regnskabsprognoser inkluderer udviklingen af både indtægter og udgifter og bliver præsenteret til politisk godkendelse. Prognoserne afspejler både mer- og mindreforbrug internt på forvaltningens bevillingsområder. Eventuelle ændringer inden for samme bevillingsramme bliver også præsenteret for politisk godkendelse. Denne interne omprioritering af ressourcer er en del af den rammestyring, som er en del af den kommunale bevillingsstyring.

Forvaltningen er dermed ikke enig i denne konklusion, men er dog enige i, at der skal holdes fokus på at bruttoforklare afvigelserne, så det politiske niveau er tilstrækkeligt oplyst.

6) Revisionen anbefaler at adskille økonomiske fripladser og eksternt finansierede projekter i separate bevillinger under BUF's styring af serviceudgifter, men uden for den samlede ramme.

Udgifter til økonomiske fripladser samt en række af forvaltningens eksterne midler kan direkte henføres til allerede besluttede aktiviteter, hvorfor det ikke altid vurderes hensigtsmæssigt at udskille disse fra aktiviteten og de eksisterende bevillingsrammer.

Forvaltningen har desuden i de sidste par år har haft stort fokus på styringen af midler fra eksterne projekter. Det betyder bl.a., at der er udarbejdet retningslinjer for alle med budgetansvar om at indsende information, så alle eksterne projekter kan komme ind i fejebakkesagerne og blive godkendt politisk. Der er også blevet oprettet særskilte budgetposter til de eksterne projekter, så budget og forbrug kan følges, da der ofte overføres mer- eller mindreforbrug på disse projekter.

Forvaltningen tager dog anbefalingen til efterretning og går i dialog med Økonomiforvaltningen med henblik på at belyse fordele og ulemper.