

## Børne- og Ungdomsudvalget

Af nedenstående fremgår de beskrivelser og bemærkninger som Revisionen har haft i forhold til Børne- og Ungdomsforvaltningen og regnskab 2005. Efter hvert emne har forvaltningen anført sine kommentarer samt evt. aktuel status i sagen.

### Andre sager

#### 1. Betydeligt merforbrug

a. I de specielle bemærkninger til regnskabet for Uddannelses- og Ungdomsudvalget er der redegjort for afvigelser mellem bevillinger og regnskabet.

Det fremgår af bemærkningerne, at der er merudgifter på de rammebelagte driftsområder på i alt 179,1 mio. kr. For de enkelte bevillinger er der følgende merudgifter (mio. kr.):

Bevilling	Nettobevilling	Merudgift
Folkeskoleområdet	2.541	46,4
Ungdomsuddannelse	465	42,5
Voksenuddannelse	218	8,7
Undervisning af voksne indvandrere	48	-3,3
Fritidshjem og klubber	734	31,2
Administration	58	53,6
<b>I alt</b>	<b>4.064</b>	<b>179,1</b>

Som følge af den nye udvalgsstruktur pr. 1. januar 2006 har det ikke været et krav, at fagudvalgene skal godkende regnskabet for 2005. I stedet aflægges et regnskab til forelæggelse for Økonomiudvalget og Borgerrepræsentationen.

Af sagen om Økonomiudvalgets behandling af 2005-regnskabet (ØU 129/2006) fremgår det, at Uddannelses- og Ungdomsforvaltningen har et merforbrug på 179 mio. kr. på driften. Merforbruget vedrører primært lønområdet, herunder ferie.

Det fremgår videre, at Uddannelses- og Ungdomsforvaltningen har gjort opmærksom på, at der kan være en usikkerhed i regnskabet på grund af Accenture-løn. Usikkerheden er ikke specificeret, men går generelt på de bogførte udgifter.

Økonomiudvalget besluttede den 28. februar 2006 ved behandlingen af en ekstraordinær regnskabsprognose for 2005 (ØU 63/2006), at Børne- og Ungdomsforvaltningen i samarbejde med Revisionsdirektoratet og Økonomiforvaltningen skulle udarbejde en redegørelse for den nuværende styring i forvaltningen, hvad der er baggrunden for, at styringen ikke har fungeret i 2004-2005 på klub- og skoleområdet samt udarbejde en detaljeret plan til forbedring af økonomistyringen. Der blev nedsat en styregruppe med deltagelse på direktionsniveau fra Børne- og Ungdomsforvaltningen, Økonomiforvaltningen og Revisionsdirektoratet. Redegørelsen skulle forelægges Børne- og Ungdomsudvalget og Økonomiudvalget.

Redegørelsen omfatter en kortlægning af den hidtidige økonomistyring, herunder baggrunden for at styringen ikke har fungeret i 2004 og 2005 på folkeskole-, fritidshjem- og klubområdet, 23 forslag til forbedring af økonomistyringen på disse områder samt en konkret implementeringsplan.

Revisionsdirektoratet vil følge Børne- og Ungdomsforvaltningens implementering af redegørelsens foreslåede initiativer til forbedring af økonomistyringen.

*Børne- og Ungdomsforvaltningens kan tilslutte sig beskrivelsen. Det er dog værd at bemærke at den vedtagne 23-punktsplan, der blev opstillet med udgangspunkt i de krav og forventninger til god økonomistyring som Økonomiforvaltningen og Revisionsdirektoratet rejste, ikke har været tilstrækkelig og fyldestgørende.*

*Børne- og Ungdomsforvaltningen har i efteråret 2006 udarbejdet et samlet forandringsprogram, som udover en økonomisk genopretningsplan indeholder implementering af Faglighed for Alle og udvikling af forvaltningens organisation og styringsmodel. Forandringsprogrammet er baseret på den nye direktions gennemgang og*

*vurdering af økonomi og styringsproblemer i Børne- og Ungdomsforvaltningen og har medført en væsentlig udvidelse af indsatserne i forhold til 23-punktsplanen. Baggrunden herfor er bl.a., at Børne- og Ungdomsforvaltningens analysearbejde i efteråret 2006 har ført til den konklusion, at forklaringerne på de seneste års merforbrug ikke i udpræget grad skal søges i problemer relateret til lønanvisningen, men i en række mere strukturelt funderede forhold (jf. redegørelsen for økonomistyringen i den tidligere Uddannelses- og Ungdomsforvaltning som blev behandlet i Børne- og Ungdomsudvalget den 10. januar 2007).*

**b.** I Uddannelses- og Ungdomsudvalgets regnskabsprognose for 2005 pr. oktober 2005, som udvalget behandlede den 9. november 2005, blev det vurderet, at merudgiften på det rammebelagte område drift ville blive ca. 93 mio. kr. (36 mio. kr. og 56,6 mio. kr. vedrørende merforbruget i 2004). Det forventedes, at det endelige regnskabsresultat ville afvige væsentligt herfra i forbindelse afklaringen af igangsatte undersøgelser, herunder af merforbruget i 2004-regnskabet.

Økonomiudvalget besluttede den 29. november 2005, at Børne- og Ungdomsudvalget skulle aflevere en revideret regnskabsprognose, der lever op til kravene for økonomirapportering. Det blev i den reviderede prognose vurderet, at regnskabsresultatet for driftsområdet ville udvise et merforbrug på 180 mio. kr. mere end bevilget. Når bortses fra den negative tillægsbevilling på 56,6 mio. kr., som udgjorde merforbruget i 2004-regnskabet, udgør prognosen for 2005-regnskabet en merudgift på 123,4 mio. kr.

Ifølge kommunens bevillingsregler kan væsentlige merudgifter i forhold til en rammestyret bevilling kun afholdes efter forudgående indhentet tillægsbevilling.

Revisionsdirektoratet fandt, at der burde have været søgt Borgerrepræsentationen om tillægsbevilling til dækning af de forventede merudgifter.

Børne- og Ungdomsudvalget oplyser følgende i besvarelsen af 16. august 2006:

Forvaltningen vurderede i Uddannelses- og Ungdomsudvalgets regnskabsprognose for 2005 pr. oktober 2005, at merudgiften på det rammebelagte område drift ville blive ca. 93 mio. kr. (36 mio. kr. og 56,6 mio. kr. vedrørende merforbruget 2004).

Det var i indstillingen angivet, at det var forvaltningens vurdering, at udvalgets budgetramme for driftsområdet for 2005 alene kunne forventes overholdt, såfremt problemer omkring lønnen afklares, og de fornødne registreringer sker i 2005.

Derudover blev det konkluderet, at det på daværende tidspunkt ikke var muligt at afgøre præcist størrelsen af den samlede mer- eller mindreudgift.

Forvaltningen var i samarbejde med Økonomiforvaltningen på daværende tidspunkt i gang med en gennemgang af problemerne omkring de bogførte lønudgifter for 2004 i overensstemmelse med Økonomiudvalgets beslutning herom. Det var fastlagt, at den endelige afrapportering omkring merforbruget 2004 skulle ske inden afslutningen af regnskabet for 2005.

Som det også er konstateret i regnskabsprognosen for oktober 2005, var overholdelsen af driftsrammen afhængig af, at problemerne omkring lønnen for 2004 blev løst, og at der blev foretaget de fornødne korrektioner i regnskabet for 2005.

Dertil kom, at nogle af de store afvigelser eksempelvis omkring ferie, der kunne konstateres i 2004, ligeledes gjorde sig gældende i 2005. Forvaltningen forventede derfor, at afklaringen for 2004 ville have afledede konsekvenser for de bogførte beløb i 2005.

Som følge af udvalgets regnskabsprognose pr. oktober måned 2005 besluttede Økonomiudvalget den 29. november 2005, at Børne- og Ungdomsudvalget skulle aflevere en revideret regnskabsprognose.

Det blev i den reviderede prognose vurderet, at regnskabsresultatet for driftsområdet vil udvise et merforbrug på 180 mio. kr.

Når bortses fra den negative tillægsbevilling på 56,6 mio. kr., som udgjorde merforbruget i 2004-regnskabet, udgør prognosen for 2005-regnskabet en merudgift på 123,4 mio. kr.

Som det fremgår af ovenstående var der så mange usikkerhedsmomenter forbundet med den vurdering, der blev fremført ved oktoberprognosen 2005, at det ikke var muligt at fastslå omfanget af det forventede merforbrug.

Der var derfor ikke grundlag for at ansøge om tillægsbevillinger, men alene grundlag for Økonomiudvalgets beslutning om, at der ekstraordinært skulle afgives en regnskabsprognose i januar 2006.

På grund af det fremskredne tidspunkt i forhold til regnskabet var det derfor i situationen mest korrekt at afvente det endelige regnskab, således at bevillingsreglerne for overførsel af merforbrug trådte i kraft.

Reglerne foreskriver, at hvis et udvalg ved opgørelse af regnskabet har et merforbrug, skal merforbruget tilbagebetales i efterfølgende år af udvalget. I det omfang udvalget ikke kan tilbagebetale i det følgende år, kan tilbagebetalingsperioden forlænges, ved at udvalget anmoder Borgerrepræsentationen om et internt lån.

På baggrund af regnskabsprognosen i januar 2006 for regnskab 2005 besluttede Økonomiudvalget og Borgerrepræsentationen at yde et internt lån på 179,1 mio. kr. løbende over i alt 6 år til Børne- og Ungdomsudvalget.

*Børne- og Ungdomsforvaltningen har ikke yderligere bemærkninger – men har taget de indskærpede regler til efterretning.*

c. I protokollatet om revisionen af 2004 bemærkede vi, at der i 2004-regnskabet for fritidshjem og klubber var indtægtsført 16,1 mio. kr., og at der var fremsendt et krav for beløbet til Familie- og Arbejdsmarkedsforvaltningen, som endnu ikke havde taget stilling hertil. Uden denne indtægtsføring havde merforbruget i forhold til bevillingen været tilsvarende større.

Regningskravet var fremført på baggrund af en gennemgang af anvendte takster i perioden 2000-2004 i forhold til afregning for børnehaver og fritidshjemspladser mellem de 2 forvaltninger.

Familie- og Arbejdsmarkedsudvalget drøftede sagen om regningskravet den 17. august 2005 og bad om, at der blev udarbejdet en indstilling til behandling i Økonomiudvalget – så vidt muligt en fællesindstilling med Uddannelses- og Ungdomsforvaltningen.

Forvaltningerne gennemgik efterfølgende aftale- og beregningsgrundlaget for afregning af pladser. I drøftelserne indgik Familie- og Arbejdsmarkedsforvaltningens modkrav for fritidstilbud til anbragte børn i andre kommuner.

Ifølge et notat af 6. januar 2006 fra Økonomiforvaltningen til Økonomiudvalget var de 2 forvaltninger nået til enighed, og der foretages ikke afregning mellem forvaltningerne, således at de rejste krav udligner hinanden.

Revisionsdirektoratet har konstateret, at Uddannelses- og Ungdomsforvaltningens regningskrav ikke er tilbageført i 2005-regnskabet – uanset nævnte forlig. Dette ville have medført, at merudgifterne i forhold til bevillingen fritidshjem og klubber havde udgjort 47,3 mio. kr. eller 16,1 mio. kr. mere.

Det fremgår af førnævnte redegørelse om forvaltningens økonomistyring, at udgiften på de 16,1 mio. kr. indgår i 2006-regnskabet for Børne- og Ungdomsudvalget på bevillingen til fritidshjem og klubber.

Direktoratet finder, at tilbageføringen af regningskravet, der vedrører perioden 2000-2004, og hvorefter der blev indgået forlig i januar 2006, burde have været foretaget i supplementsperioden for 2005-regnskabet.

Børne- og Ungdomsforvaltningen har ifølge besvarelsen noteret sig Revisionsdirektoratets opfattelse. Forvaltningen finder imidlertid ikke, at det var ukorrekt at bogføre udgiften i 2006, da forliget først blev indgået i 2006, og udgifterne ikke vedrører 2005.

<i>Børne- og Ungdomsforvaltningen har ikke yderligere bemærkninger i forhold hertil.</i>
--

## **2. Balancen**

Revisionsdirektoratet oplyste i årsrevisionsprotokollatet for 2004, at direktoratet i 2003 generelt havde hæftet sig ved, at der bl.a. var mangler med hensyn til statusspecifikationernes oplysninger om kontienes indhold.

Udvalget oplyste i besvarelsen af revisionsprotokollatet, at forvaltningens løbende dialog med de decentrale enheder har fokus på afstemning af statuskonti og overholdelse af kommunens regler for statusspecifikationer. Endvidere pågik en oprydning af statusposter, som forvaltningen havde overtaget i forbindelse med nedlæggelsen af forsøgsbydelene, og poster, der var overtaget fra andre forvaltninger.

I Uddannelses- og Ungdomsudvalgets opfølgning af revisionsprotokollatet blev det oplyst, at Uddannelses- og Ungdomsforvaltningen forventede i efteråret 2005 at redegøre herfor over for udvalget.

Revisionsdirektoratet konstaterede, at forvaltningen ikke som forventet over for udvalget i efteråret 2005 havde redegjort for nævnte oprydning af statusposter.

I årsrevisionsprotokollatet for 2004 konstaterede Revisionsdirektoratet, at revisionen af 2004 viste, at mange konti fortsat manglede fyldestgørende oplysninger i specifikationerne

til balancen til brug for vurderingen af validiteten af enkeltposterne. Endvidere blev der i revisionsprotokollatet givet bemærkninger og henstillinger til flere konkrete forhold.

Af Uddannelses og Ungdomsudvalgets besvarelse af 17. august 2005 af protokollatet fremgik det, at arbejdet med at rydde op i statusposter var blevet stærkt forsinket i forhold til den oprindelige målsætning, som var at afslutte arbejdet i efteråret 2005. Ifølge forvaltningen skyldtes det især, at det havde været nødvendigt at overføre ressourcer til arbejdet med at udrede årsager til problemerne med lønbogføringen i regnskabet for 2004. Endvidere blev det oplyst, at Revisionsdirektoratet var blevet orienteret herom. Det fremgik endelig, at forvaltningen havde forholdt sig til Revisionsdirektoratets konkrete henstillinger og havde oplyst direktoratet herom.

Revisionsdirektoratet kan ikke bekræfte at have modtaget nævnte oplysninger om, hvorledes forvaltningen havde forholdt sig til direktoratets konkrete henstillinger.

Uddannelses- og Ungdomsudvalgets opfølgning af 14. december 2005 af revisionsprotokollatet for 2004 indeholdt ikke yderligere oplysninger herom.

Revisionsdirektoratet henstillede, at Børne- og Ungdomsforvaltningens stillingtagen til direktoratets konkrete henstillinger for 2004 indgik i udvalgets besvarelse af 2005-årsrevisionsprotokollatet.

Direktoratet henstillede endvidere, at den tidligere bebudede oprydning af de statusposter, som blev overtaget i forbindelse med nedlæggelsen af forsøgsbydelene, og poster, der blev overtaget fra andre forvaltninger, snarest færdiggøres, og at der som forudsat redegøres for resultatet af oprydningsarbejdet over for udvalget.

#### Revision af 2005

Den finansielle status indeholder ultimo 2005 samlede aktiver på 2,2 mia. kr., og gældsposter på 41 mio. kr.



Revisionsdirektoratet udvalgte til brug for revisionen af den finansielle status en stikprøve, der omfattede aktivposter på 1,6 mia. kr. og gældsposter på 8,4 mio. kr., og anmodede forvaltningen om afstemninger/specifikationer af disse poster.

Flere af de modtagne afstemninger/specifikationer manglede fyldestgørende oplysninger til brug for vurderingen af validiteten af enkeltposterne, hvilket direktoratet fandt beklageligt, jf. tidligere henstillinger herom.

Der henstår herefter aktivposter til 122,7 mio. kr. og gældsposter til 10 mio. kr., der ikke var specificerede.

Revisionsdirektoratet konstaterer således, at forvaltningen ikke som foreskrevet i kommunens Kasse- og Regnskabsregulativ og forvaltningens egne forretningsgange, har udarbejdet afstemninger/specifikationer for samtlige konti i den finansielle status, blandt andet mangler der specifikationer for hele lønområdet.

Dette finder direktoratet beklageligt.

Ifølge besvarelsen fra Børne- og Ungdomsudvalget anerkender Børne- og Ungdomsforvaltningen, at der for 2 projekters vedkommende i regnskab 2004 ikke blev driftsbogført projektudgifter.

Forvaltningen har taget Revisionsdirektoratets henstillinger og indskærpelse af præmisserne for anvendelse af statuskonti og registrering af gældsposter på forskudskonti til efterretning og har indskærpet dette for de budgetansvarlige enheder i forvaltningen.

Forvaltningen har fortsat oprydningen af statusposter og vil i fornødent omfang gøre brug af ekstern konsulentbistand for at sikre fremdrift i opgaveløsningen.

**Revision 2005.** Forvaltningen anerkender, at der ikke i fuldt omfang har fundet afstemning sted af forvaltningens statuskonti. Blandt andet som følge af at der fra Accentures side er foretaget posteringer såvel i 2004 som i 2005 uden fornøden dokumentation.

Arbejdet med debitorer samt øvrig oprydning fra de mange lønproblemstillinger har betydet, at ressourcerne er kanaliseret til dette formål.

Arbejdet med at tilvejebringe de manglende statusspecifikationer er sat i gang. Det er forvaltningens opfattelse, at en række statuskonti bør afstemmes af Accenture.

*Børne- og Ungdomsforvaltningen har igennem årene ikke haft de fornødne ressourcer og kompetencer til at foretage en rettidig afstemning og håndtering af statuskonti. Efter en opprioritering af opgaven har der i 2006 været foretaget et stort målrettet arbejde med at få statuskontiene specificeret og håndteret (til dette formål har der været anvendt ekstern bistand med supplerende oplæring af fastansat personale).*

*For god ordens skyld skal oplyses, at statusposter eksempelvis er konti som i regnskabsystemet anvendes til midlertidig placering af indtægter/udgifter hvis der ikke foreligger oplysninger om hvilken organisation der skal have indtægten/udgiften – eksempler herpå er modtagne dagpengeindtægter og lønudbetalinger der af den ene eller anden grund er mislykket i de månedlige lønkørsler. Derudover kan statusposter være konti hvorpå der står egentlig gæld/tilgodehavender.*

*Med udgangen af 2006 har samtlige statusposter været gentand for en afstemning og specifikation – der henstår eksempelvis ikke beløb vedr. fejlkonti.*

*Det skal dog bemærkes, Børne- og Ungdomsforvaltningen efter samråd med Revisionsdirektoratet har henvendt sig til Økonomiforvaltningen med henblik på at få afskrevet de omtalte statusposter vedrørende forsøgsbydelene m.v. uden at det går ud af forvaltningens driftsregnskab. Der udestår fortsat en afklaring heraf.*

*Derudover har Børne- og Ungdomsforvaltningen en række statuskonti som vedrører fra den tidligere lønanvisning i Uddannelses- og Ungdomsforvaltningen. Der er ifølge PricéWaterhouseCoopers tale om beløb som skal udlignes i forhold til den centrale (Økonomiforvaltningen) afstemning af lønkonti fra Accentureperioden og som ikke forventes at få nogen driftspåvirkning.*

### **3. Det Kongelige Opfostringshus og Den Thorupske Stiftelse**

Uddannelses- og Ungdomsudvalget, der samtidig er bestyrelse for Det Kongelige Opfostringshus og Den Thorupske Stiftelse (DKO), godkendte den 15. juni 2005 regnskabet for 2004 for DKO.

I overensstemmelse med udvalgets tidligere beslutninger havde der ikke været indskrevet elever på institutionen i efteråret 2004, og dette havde resulteret i et overskud på 2,2 mio.kr. i 2004 i forhold til det modtagne tilskud.

Udvalget besluttede, at overskuddet blev anvendt til reducer en bevillingsgæld til Københavns Kommune. Gælden udgjorde herefter 15,6 mio. kr.

Gælden vedrører især et merforbrug, der opstod i forbindelse med ombygning af skolen, men også akkumulerede merforbrug i forhold til kommunens tilskud.

Overskuddet i 2004 var fremkommet som en konsekvens af mindre aktivitet som følge af færre elever og ingen elever i 4. kvartal 2004. Der er ikke knyttet vilkår til kommunens tilskud om, hvorvidt en mindre udnyttelsesgrad i forhold til det forudsatte medfører, at en del af tilskuddet skal tilbagebetales.

Civilstyrelsen har i brev af 31. januar 2005 meddelt, at styrelsen ingen bemærkninger har til, at den nuværende bestyrelse fortsætter, indtil der er fundet en afklaring af fondens fremtid.

Borgerrepræsentationen har bevillingsmyndigheden, og det fremgår ikke af forudsætningerne for bevillingen, som Borgerrepræsentationen har meddelt, at tilskud kan anvendes til nedbringelse af gæld til kommunen.

Efter Revisionsdirektoratets opfattelse kan udvalget derfor ikke træffe beslutning om, at overskud som følge af nedsat/manglende aktivitet hos tilskudsmodtager kan anvendes til nedbringelse af gæld til kommunen.

Det er endvidere efter direktoratets opfattelse uheldigt – uanset Civilstyrelsens stillingtagen – at Uddannelses- og Ungdomsudvalget både optræder som tilskudsyder og tilskudsmodtager. Dette forhold løses dog ved valget af en ny bestyrelse, jf. indstilling til Børne- og Ungdomsudvalgets møde den 7. juni 2006.

Det fremgår af en sag behandlet i Uddannelses- og Ungdomsudvalget den 17. august 2005, at der for 2005 uændret var fastsat et budget på 9 mio. kr. i tilskud til DKO, og at der forventedes et mindreforbrug på op til 5 mio. kr. Kommunens tilgodehavende skønnedes dermed nedbragt til ca. 10 mio. kr. i 2005.

Revisionsdirektoratet har imidlertid konstateret, at DKO for 2005 alene har modtaget et tilskud på 3,2 mio. kr., som er anvendt til dækning af afholdte udgifter. Der er således ikke fremkommet det forventede mindreforbrug (overskud) og foretaget yderligere nedbringelse af gælden til kommunen.

Børne- og Ungdomsudvalget oplyser i besvarelsen, at forvaltningen har noteret sig Revisionsdirektoratets opfattelse med hensyn til mulighederne for at anvende et overskud som følge af nedsat/manglende aktivitet hos tilskudsmodtager.

I overensstemmelse med Uddannelses- og Ungdomsudvalgets beslutning på mødet den 1. september 2004 (U 149/04) har der ikke været indskrevet elever på Det Kongelige Opfostringshus/DenThorupske Stiftelse (DKO) i efteråret 2004 eller i 2005.

I 2005 har der derfor alene været afholdt udgifter på DKO i forbindelse med afviklingen af skolen og bygningernes vedligeholdelse. Modtagne legatbeløb fra egne og fremmede legater/fonde er hensat til senere brug for elevrelaterede formål.

Der har således ikke for 2005 været overskud/underskud i forhold til det givne tilskud.

Før 2005 blev tilskud til DKO's drift i en længere årrække givet på følgende grundlag: Det udmeldte tilskud fra Uddannelses- og Ungdomsforvaltningen skulle dække udgifter til elever visiteret af Uddannelses- og Ungdomsforvaltningen og indtil 6 elever visiteret fra Familie- og Arbejdsmarkedsforvaltningen. Det udmeldte tilskud blev ikke knyttet an til noget bestemt elevtal.

Herudover kunne DKO optage yderligere elever fra Familie- og Arbejdsmarkedsforvaltningen og elever fra fremmede kommuner mod særskilt betaling. Endelig hidrørte en mindre del af institutionens indtægter fra legatbeløb fra kommunens egne og fremmede legater/fonde.

Summen af indtægter udgjorde DKO's økonomiske råderum til betaling af samtlige udgifter ved institutionen. Et eventuelt mer-/mindreforbrug overførtes til det efterfølgende år og fremgik af institutionens regnskab.

Det vil ikke kunne opgøres, hvilke dele af DKO's indtægter, der er blevet forbrugt fordelt på aktiviteter, således at DKO eventuelt ville kunne tilbagebetale overskud som følge af nedsat/manglende aktivitet.

Forvaltningen deler derfor ikke Revisionsdirektoratets opfattelse i det konkrete tilfælde vedrørende Det Kongelige Opfostringshus/Den Thorupske Stiftelse.

*Børne- og Ungdomsforvaltningen henviser til særskilt indstilling herom som behandles på Børne- og Ungdomsudvalgets møde den 28. februar 2007.*

-----

## **2. Forretningsgangsbeskrivelser, jf. Kasse- og Regnskabsregulativet**

Både i 2003-revisionsbetænkningen, s. 261-263, og i 2004-revisionsbetænkningen, s. 259-263, måtte Revisionsudvalget med stor beklagelse fortsat konstatere, at der i flere forvaltninger endnu ikke var udarbejdet de foreskrevne forretningsgangsbeskrivelser.

I opfølgningen af sagen har Revisionsdirektoratet indhentet efterfølgende oplysninger.

**Børne- og Ungdomsudvalget.** I årsrevisionsprotokollatet for 2004 henstillede Revisionsdirektoratet, at forvaltningen udarbejdede de manglende forretningsgangsbeskrivelser, som var krævet i henhold til kommunens Kasse- og Regnskabsregulativ, samt at der blev udarbejdet en tidsplan for dette arbejde.

Af udvalgets besvarelse af årsrevisionsprotokollatet fremgik det, at forvaltningen i samarbejde med Revisionsdirektoratet efterfølgende ville aftale en proces med hensyn til at bearbejde vejledninger og informationer, så de opfylder formkravene til egentlige forretningsgange. Forvaltningen ville herefter sende de manglende forretningsgange til Revisionsdirektoratet.

På et møde mellem Revisionsdirektoratet og forvaltningen blev processen for udarbejdelsen af de resterende forretningsgangsbeskrivelser drøftet. Forvaltningen havde det som et klart sigte at få udarbejdet de resterende forretningsgange inden overgangen til den nye udvalgsstruktur. Der var samtidig enighed om, at netop den nye udvalgsstruktur med nye opgaver og indførelsen af distriktscentre medfører, at forretningsgangskonceptet skal tilpasses de nye behov, som organisations- og opgaveændringen medfører.

Revisionsdirektoratet tilkendegav, at man gerne ville deltage i arbejdet med at tilrettelægge de overliggende forretningsgangsbeskrivelser for ansvar og proces.

Af udvalgets opfølgning den 14. december 2005 af årsrevisionsprotokollatet fremgik det, at de resterende forretningsgange var fremsendt til Revisionsdirektoratet. Dog var der ikke

udarbejdet en forretningsgang for sikkerhedsstillelser, da dette ikke var relevant for forvaltningen efter 1. januar 2006, idet de ejendomme, som forvaltningen benyttede overdrages til Københavns Ejendomme under Kultur- og Fritidsforvaltningen.

De udarbejdede forretningsbeskrivelser gav ikke Revisionsdirektoratet anledning til bemærkninger.

Direktoratet forventede, at Børne- og Ungdomsforvaltningen tager initiativ til den bebudede ajourføring af forretningsgangskonceptet i lyset af nye opgaver og organisering.

Børne- og Ungdomsudvalget oplyser, at forvaltningen har noteret sig, at Revisionsdirektoratet har kvitteret for, at relevante forretningsgangsområder er beskrevet. Forvaltningen vil tage initiativ til at ajourføre forretningsgangskonceptet i løbet af efteråret 2006 på grundlag af den bebudede afklaring af kommunens plan for etablering af koncernservicefællesskaber inden for økonomi og IT.

*Børne- og Ungdomsforvaltningen har ikke kendskab til at der mangler at blive udarbejdet forretningsgange. Derudover kan oplyses, at Forvaltningen ad flere omgange har indskærpet vigtigheden af (senest 6. december 2006,) at skoler/institutioner/distrikter m.fl. skal efterleve de retningslinier som kasse- og regnskabsregulativet udstikker.*

*I forbindelse med det igangværende arbejde med forandringsprogrammet indgår forretningsgangs- og procedurebeskrivelse; hvilket vil understøtte den samlede formalisering af arbejdet med økonomi og regnskab i forvaltningen. Revisionsdirektoratet vil fortsat blive inddraget i dette arbejde.*

*Af hensyn til en stabil afvikling af en lang række driftsfunktioner har der i 2006 - og fortsat i en hvis udstrækning i 2007 – eksisteret parallelle forretningsgange fra den tidligere Familie- og Arbejdsmarkedsforvaltning og Uddannelses- og Ungdomsforvaltning. Disse vil i takt med det omtalte formaliseringsarbejde blive samordnet.*

*Det skal i den forbindelse bemærkes, at forretningsgange i forhold til KoncernService-etableringen vil ske i umiddelbar forbindelse med overdragelse af arbejdsfunktioner fra forvaltningen til Koncern Service (1. april 2007 for IT-området og 1. december 2007 for regnskabsområdet).*