

Bilag 1

30. oktober 2006

Sager til Økonomiudvalget på baggrund af indberetninger fra Børne- og Ungdomsudvalget (tidligere Uddannelses- og Ungdomsudvalget) om den økonomiske situation på børne- og ungdomsområdet 2004-2006

Sagsnr.
1101-328959

Dokumentnr.
1101-1984515

Inge Nilsson

Økonomiudvalget har fået forelagt indstillinger og lignende om den økonomiske situation for Børne- og Ungdomsforvaltningen (før 1. januar 2006 Uddannelses- og Ungdomsforvaltningen) en række gange.

Dette notat gennemgår disse (i kronologisk rækkefølge) for perioden 2004 – 2006.

Som det fremgår, indgår de dels i den almindelige økonomiopfølgning i regnskabsprognoser og regnskaber og dels som særskilte politiske initiativer og aftaler. Sidstnævnte gælder blandt andet igangsættelse af en konsulentundersøgelse af anvendelsen af ressourcer, organisering og ledelse på folkeskoleområdet, aftalt i konstitueringsaftalen efter kommunevalget. Det gælder desuden aftalen om budget 2007, hvor det blandt andet blev aftalt, at Børne- og Ungdomsforvaltningen skal udarbejde en plan for genopretning af udvalgets økonomi, der skal resultere i, at udvalget får afviklet den oparbejdede gæld og får balance i økonomien.

Som det fremgår nedenfor viste de nuværende problemer sig første gang i regnskabet for 2004.

1. Regnskabsprognose pr. januar 2004 – Økonomiudvalget fik forelagt sag, hvoraf det fremgik, at Uddannelses- og Ungdomsudvalget forventede balance i udvalgets økonomi i 2004. Økonomiforvaltningen indstillede, og Økonomiudvalget tiltrådte, at udvalgets prognose blev taget til efterretning (ØU 46/04 – 2. marts 2004).
2. Regnskab for 2003 – Økonomiudvalget og Borgerrepræsentationen behandlede kommunens regnskab for 2003, der udviste et mindreforbrug for Uddannelses- og Ungdomsudvalget på 13 mill. kr. på den rammebelagte drift. Økonomiudvalget indstillede og Borgerrepræsentationen tiltrådte, at kommunens regnskab blev oversendt til revisionen. (ØU 136/04 – 27. april 2004 og BR 216/04 – 13. maj 2004).

Center for Økonomi

Rådhuset, 2. sal, 51
1599 København V

Telefon
3366 2259

Telefax
3366 7011

E-mail
in@okf.kk.dk

EAN nummer
5798009800206

www.kk.dk

3. Regnskabsprognose pr. april 2004 – Økonomiudvalget fik forelagt sag, hvoraf det fremgik, at Uddannelses- og Ungdomsudvalget forventede balance i udvalgets økonomi i 2004. Økonomiforvaltningen indstillede, og Økonomiudvalget tiltrådte, at udvalgets prognose blev taget til efterretning (ØU 228/04 – 8. juni 2004).
4. Regnskabsprognose pr. juli 2004 – Økonomiudvalget fik forelagt sag, hvoraf det fremgik, at Uddannelses- og Ungdomsudvalget forventede balance i udvalgets økonomi i 2004. Økonomiforvaltningen indstillede, og Økonomiudvalget tiltrådte, at udvalgets prognose blev taget til efterretning (ØU 282/04 – 31. august 2004).
5. Regnskabsprognose pr. oktober 2004 – Økonomiudvalget fik forelagt sag, hvoraf det fremgik, at Uddannelses- og Ungdomsudvalget forventede balance i udvalgets økonomi i 2004. Økonomiforvaltningen indstillede, og Økonomiudvalget tiltrådte, at udvalgets prognose blev taget til efterretning (ØU 381/04 – 23. november 2004).
6. Regnskabsprognose pr. januar 2005 - Økonomiudvalget fik forelagt sag, hvoraf det fremgik, at Uddannelses- og Ungdomsudvalget forventede balance i udvalgets økonomi i 2005. Økonomiforvaltningen indstillede, og Økonomiudvalget tiltrådte, at udvalgets prognose blev taget til efterretning (ØU 92/05 – 1. marts 2005).
7. Regnskab for 2004 – Økonomiudvalget og Borgerrepræsentationen behandlede kommunens regnskab for 2004, der udviste et merforbrug for Uddannelses- og Ungdomsudvalgets område på 57 mill. kr. Merforbruget blev i henhold til kommunens bevillingsregler overført til budget 2005. (ØU 156/05 – 19. april 2005 og BR 245/05 - 28. april 2005).
8. Regnskabsprognose pr. april 2005 – Økonomiudvalget fik forelagt sag, hvoraf det fremgik, at Uddannelses- og Ungdomsudvalgets prognose viste et forventet merforbrug på 9 mill. kr. på driften. Økonomiforvaltningen indstillede til Økonomiudvalget, der tiltrådte, at Uddannelses- og Ungdomsudvalget skulle anvise dækning for det forventede merforbrug inden for udvalgets ramme. Økonomiforvaltningen anførte, at det samlede forventede merforbrug inkl. det overførte merforbrug fra regnskab 2004 på 57 mill. kr. udgjorde 66 mill. kr. (ØU 252/05 – 7. juni 2005).

9. Regnskabsprognose pr. juli 2005 – Økonomiudvalget fik forelagt sag, hvoraf det fremgik, at Uddannelses- og Ungdomsudvalgets indrapportering forventede balance i udvalgets økonomi, idet udvalget ventede at få udlignet et merforbrug fra 2004 på 57 mill. kr. (overført til 2005) via indtægter fra fejlrettelser i lønbogføringer i 2004, foretaget i 2005.

Økonomiforvaltningen vurderede, at der også skal findes andre forklaringer på merforbruget på 57 mill. kr. og indstillede til Økonomiudvalget, der tiltrådte, at der i samarbejde mellem Uddannelses- og Ungdomsforvaltningen skulle gennemføres en undersøgelse af årsagerne til merforbruget i 2004, herunder angives modgående poster i 2005. Undersøgelsen blev afrapporteret den 28. februar 2006 til Økonomiudvalget, jf. punkt 12 nedenfor ØU 352/05 – 6. september 2005).

10. Regnskabsprognose pr. oktober 2005 – Økonomiudvalget fik forelagt sag om, at Uddannelses- og Ungdomsudvalgets forventede regnskab udviste et merforbrug på 93 mill. kr.

Økonomiforvaltningen vurderede, at der var en risiko for, at det endelige regnskabsresultat ville komme til at afvige betydeligt herfra.

Herudover anførte Økonomiforvaltningen, at Uddannelses- og Ungdomsudvalgets regnskabsprognose skulle følges op med yderligere initiativer fra Uddannelses- og Ungdomsudvalgets side – både på kort sigt, for at få en sikker opgørelse af det forventende regnskab og angivelse af modgående poster – og på længere sigt for at nå en bedre økonomistyring og budgetopfølgning på udvalgets område og opgøre de økonomiske konsekvenser for budget 2006 og frem.

Økonomiforvaltningen indstillede på den baggrund til Økonomiudvalget, der tiltrådte, at Børne- og Ungdomsudvalget

- skulle anvise dækning for merforbruget
- senest januar 2006 skulle aflevere en revideret ekstraordinær prognose, der lever op til de fastsatte krav til økonomirapportering
- i den forbindelse skulle opgøre de økonomiske konsekvenser af problemer i budget 2006 og frem og

- fremlægge en plan for, hvordan økonomistyringen og budgetopfølgningen på udvalgets område kunne forbedres (ØU 519/05 – 29. november 2005).
11. Foreløbigt regnskab for 2005 - Økonomiudvalget blev orienteret om det forventede merforbrug for Uddannelses- og Ungdomsudvalget på 180 mill. kr. og om udvalgets forklaringer herpå (mail af 27. januar 2006).
12. Ekstraordinær regnskabsprognose for 2005 – Økonomiudvalget fik forelagt sag, hvoraf det igen fremgik, at der ventedes et merforbrug i regnskab 2005, der blev vurderet til 180 mill. kr.

I sagen indgik blandt andet en redegørelse for årsagerne til merforbruget i regnskabet for 2004, Børne- og Ungdomsforvaltningens daværende plan for forbedring af økonomistyringen og et kommissorium for konsulentundersøgelse af Børne- og Ungdomsforvaltningen. Socialdemokraterne, Det Radikale Venstre, Socialistisk Folkeparti og Enhedslisten havde i konstitueringsaftalen efter kommunevalget aftalt, at der skulle gennemføres en sådan konsulentundersøgelse om anvendelsen af ressourcer og organisering og ledelsen på folkeskoleområdet. Resultatet af undersøgelsen skulle fungere som beslutningsgrundlag for, om der skulle tilføres flere penge til folkeskoleområdet. Konsulentundersøgelsen blev gennemført af KLK, og Børne- og Ungdomsforvaltningen og Økonomiforvaltningen deltog i styregruppen for arbejdet. Rapporten blev forelagt Børne- og Ungdomsudvalget og Økonomiudvalget på møder hhv. den 10. og 9. maj 2006.

Økonomiforvaltningen indstillede i den ekstraordinære regnskabsprognose til Økonomiudvalget, der tiltrådte:

- at Børne- og Ungdomsforvaltningen skulle give en månedlig status for afdækningen og arbejdet med oprydning af for meget udbetalt ferie mv. for 2004-2005 til Børne- og Ungdomsudvalget og Økonomiudvalget. Redegørelsen skulle omfatte økonomiske konsekvenser for 2006 og frem samt indeholde månedligt opdaterede tal for forventet regnskab 2006.
- at Børne- og Ungdomsforvaltningen i samarbejde med Revisionsdirektoratet og Økonomiforvaltningen skulle udarbejde en redegørelse om økonomistyringen i Børne- og Ungdomsforvaltningen, undersøge, hvorfor styringen

ikke har fungeret i 2004-2005 samt lægge en deltaljeret plan til forbedring af økonomistyringen. Rapporten, der indeholdt 23 konkrete forslag til forbedring af forvaltningens økonomistyring, blev afleveret 15. august 2006 til Økonomiudvalget, jf. punkt 15 nedenfor. (ØU 63/06 – 28. februar 2006)

13. Regnskabsprognose pr. april 2006 – Økonomiudvalget fik forelagt sag, hvoraf det fremgik, at Børne- og Ungdomsudvalgets forventede regnskab for 2006 udviste et merforbrug på 74 mill. kr. efter forventede overførsler til 2007. Før overførsler til 2007 ventede Børne- og Ungdomsudvalget et merforbrug på 2 mill. kr. på driften.

Økonomiforvaltningen vurderede, at Børne- og Ungdomsudvalgets indberetning var behæftet med betydelig usikkerhed, da

- effekterne af det igangværende arbejde med at forbedre økonomistyringen ikke kunne ses endnu,
- der udestod en tilpasning af udvalgets budget for 2006 og 2007 som følge af færre børn end forudsat ved budgetteringen og
- udvalget fra 2007 skulle betale et årligt afdrag på 42 mill. kr. på den oparbejdede gæld i regnskaberne for 2004 og 2005.

Økonomiforvaltningen vurderede på den baggrund, at der fortsat krævedes markante initiativer af Børne- og Ungdomsudvalget for at overholde budgettet i dette og i kommende år.

Økonomiforvaltningen indstillede til Økonomiudvalget, der tiltrådte, at eventuelle overførsler til 2007 er betinget af, at der er et tilsvarende mindreforbrug i regnskab 2006 (ØU 250/06 – 20. juni 2006)

14. Regnskab for 2005 – Økonomiudvalget og Borgerrepræsentationen behandlede kommunes samlede regnskab, der udviste et merforbrug på 179 mill. kr., hvortil Borgerrepræsentationen bevilgede Børne- og Ungdomsudvalget et internt lån (ØU 129/06 – 25. april 2006 og BR 280/06 – 18. maj 2006).

15. Rapport om økonomistyring i Børne- og Ungdomsforvaltningen – Økonomiudvalget behandlede rapport om forvaltningens økonomistyring med 23 konkrete initiativer til forbedring heraf. Undersøgelsen er gennemført

af Økonomiforvaltningen, Børne- og Ungdomsforvaltningen og Revisionsdirektoratet (ØU 283/06 – 15. august 2006).

16. Ekstraordinær regnskabsprognose for 2006 –

Økonomiudvalget fik forelagt sag med status for økonomien i Børne- og Ungdomsudvalget. Børne- og Ungdomsforvaltningen vurderede, at der efter overførsler til 2007 vil være et merforbrug på 84 mill. kr., og hovedårsagerne hertil beskrives.

Økonomiforvaltningens vurderede i tilknytning hertil,

- at der er tale om et alvorligt merforbrug – særligt i lyset af de foregående års regnskabsresultater og
- at Børne- og Ungdomsudvalget skal anvise modgående besparelser, så der sikres budgetoverholdelse for udvalget.
- at der skal være en opfølgning på de 23 initiativer til forbedring af økonomistyringen tiltrådt af Økonomiudvalget (ØU 283/06).

Økonomiforvaltningen anførte desuden, at forvaltningen har drøftet sagen med Børne- og Ungdomsforvaltningen, og at forvaltningerne er enige om, at den udarbejdede status skal suppleres med:

- En samlet plan for udmøntningen af styrkelsen af økonomistyringen i Børne- og Ungdomsforvaltningen
- En angivelse af, hvor forvaltningen anviser kompenserende besparelser for at sikre budgetoverholdelse i 2006.
- En status på implementeringen af initiativerne til forbedring af økonomistyringen (ØU 283/06).

Det blev oplyst, at ovennævnte vil være færdiggjort ultimo september, og vil blive forelagt Børne- og Ungdomsudvalget og Økonomiudvalget umiddelbart herefter (notat lagt til udvalget til møde 29. august 2006).

17. Regnskabsprognose pr. august 2006 – Økonomiudvalget fik forelagt sag, hvoraf det fremgik, at Børne- og Ungdomsudvalgets prognose udviste et forventet merforbrug på 82 mill. kr. i 2006

Økonomiforvaltningen vurderede, at der var tale om et alvorligt merforbrug og anførte, at forvaltningen har aftalt med Børne- og Ungdomsforvaltningen, at der ultimo september 2006 skulle fremlægges en økonomiplan

(genopretningsplan), der synliggør, hvordan der kan opnås balance i økonomien. Hertil kommer en samlet plan for udmøntning af styrkelsen af økonomistyringen og status på implementeringen heraf.

Økonomiforvaltningen indstillede blandt andet til Økonomiudvalget, der tiltrådte, at Børne- og Ungdomsudvalget skal nedbringe merforbruget mest muligt, og at udvalget overfor Økonomiudvalget skal redegøre for tiltagene samt resultaterne i forbindelse med den næste regnskabsprognose for 2006, hvori tillige skal indgå en redegørelse om baggrunden for merforbruget udarbejdet af Børne- og Ungdomsforvaltningen og Økonomiforvaltningen. Såfremt udvalget i regnskabet for 2006 har en merudgift finansieres denne i overensstemmelse med de af Borgerrepræsentationen besluttede låneregler, dog således at budgettet for 2007 ikke berøres (ØU 350/06 – 26. september 2006).

18. Budgetaftale for 2007 – Socialdemokraterne, Det Radikale Venstre, Socialistisk folkeparti, Venstre, De konservative, Enhedslisten og Dansk Folkeparti indgår aftale om budget 2007. Af aftalen fremgår blandt andet, at Børne- og Ungdomsforvaltningen skal udarbejde en plan for genopretning af udvalgets økonomi. Planen skal resultere i, at udvalget får afviklet den oparbejdede gæld og får balance i udvalgets økonomi.

Det blev endvidere aftalt, at der skal ansættes et eksternt revisionsfirma, der får til opgave at bistå Børne- og Ungdomsudvalget og Børne- og Ungdomsforvaltningen i at opfylde genopretningsplanen og overfor Økonomiudvalget månedligt indestå for, at planen følges og i benægtende fald komme med forslag til nødvendige tiltag.

Genopretningsplanen blev behandlet i Børne- og Ungdomsudvalget den 25. oktober 2006, og ventes forelagt Økonomiudvalget den 14. november 2006 og Borgerrepræsentationen den 30. november 2006 (BR 477/06 - andenbehandling af budgettet for 2007, den 5. oktober 2007)