

Københavns Kommune, Børne- og Ungdomsforvaltningen

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

Deloitte har i henhold til aftale gennemgået Børne- og Ungdomsforvaltningens (BUF) rapportering for maj måned 2007.

Vores gennemgang har omfattet:

1. Status på arbejdet med økonomisk genopretning i Børne- og Ungdomsforvaltningen dateret den 22. maj 2007 (økonomistyring), herunder
 - Kommissorier for højt prioriterede projekter under forandringsprogrammets delprogram "økonomistyring" dateret den 22. maj 2007
 - BUF - Oversigt over indsatsområder med prioriteten "Høj", dateret den 22. maj 2007
2. Status på Børne- og Ungdomsudvalgets økonomi i 2007 dateret den 22. maj 2007 (økonomisk balance), herunder
 - Afklaring og gennemgang af besparelser som har manglet dokumentation
 - Foreløbig gennemgang af 1. kvartalsprognose og 1. kvartalsregnskab fra BUF

1. Status på arbejdet med økonomisk genopretning i Børne- og Ungdomsforvaltningen dateret den 22. maj 2007 (økonomistyring)

Rapporteringen for "økonomistyring" har som besluttet i indstilling af 24. april 2007 "Statusrapport pr. marts 2007 om genopretning af Børne- og Ungdomsudvalget (Børne- og Ungdomsudvalget samt Økonomiudvalget)" (J.nr. ØU 128/2007) omfattet tiltagene med prioritet "Høj". Tiltagene med prioritet "Lav" og "Mellem" er i henhold til aftale ikke risikovurderet. En oversigt over indsatsområderne med tilhørende status og vurdering er vedlagt i bilag til afrapporteringen.

For alle tiltag med prioritet "Høj" er der i forbindelse med afrapporteringen for april udarbejdet et kommissorium med en beskrivelse af opgaven omfattende baggrund, formål, resultatkrav og leverancer, milepæl og projektdeltagere. BUF har i forbindelse med rapporteringen for maj måned ajourført status på projekterne og fremsendt dokumentation for de opnåede resultater. Efterfølgende har Deloitte gennemgået materialet, fremsendt uddybende spørgsmål til og afholdt møde med repræsentanter fra forvaltningen.

Risikovurdering

Vurderingen af fremdriften for de 16 tiltag fordeler sig således:

Nr.	Indsats	Vurdering april*	Vurdering maj
3	Fremtidig budgetstyring		
12	Budgetansvar, instrukser og forretningsgange samt dokumentation		
13	Understøttelse af decentral økonomistyring		
14/15	Implementering og forandring af plads- og kapacitetsstyringen		
16	Fraværsregistrering, refusionspraksis på institutionerne		
17	Kontoplanstruktur		
21	Debitorsager		
22	Feriepenge, pensioner og øvrige udeståender		
23	Gældsproblematik på skoler og andre institutioner		
24	Udmøntning af besparelser i Budget 2007		
25	Betalinger til/fra andre kommuner, oprydning		
26	Løn på fejlkonti, oprydning		
27	Statusposter, oprydning		
28	Refusioner, oprydning		
29	Husleje, afklaring		
30	Styring af udgifter til it-systemer		

* Bemærk vurderingen for april måned alene vedrørte hvorvidt projekterne var nedfældet i kommissorier og igangsat, mens maj måned indeholder en samlet vurdering af fremdrift.

Samlet vurdering

Vores risikovurdering af fremdriften har været baseret på dokumentation for opfyldelse af milepæle, gennemgang af aktivitets- og projektplaner samt møder med forvaltningen omkring fremdriften. For 9 af tiltagene eller 56% er fremdriften tilfredsstillende. For 5 af tiltagene svarende til 31% er fremdriften forsinket og som kan indebære et faresignal. For 2 tiltag eller 13% er fremdriften ikke tilfredsstillende således, at der kan være en betydelig risiko for, at tidsplanen ikke nås. Samlet gælder for disse 7 tiltag, at ressourcetsituationen i forvaltningen bevirker, at der ved udgangen af maj måned ikke er allokeret de fornødne ressourcer til projektet. BUF har dog oplyst, at man i løbet af kort tid vil få tilført ekstra ressourcer i form af dels nyansættelser, dels ekstern bistand.

2. Status på Børne- og Ungdomsudvalgets økonomi i 2007 dateret den 22. maj 2007 (økonomisk balance)

Rapporteringen på økonomisk balance for maj måned har omfattet følgende aktiviteter:

- Gennemgang af besparelser vedtaget siden budget 2007 hvortil der har været udeståender i forhold til dokumentation og fremdrift. Det drejer sig om 33 ud af 86 besparelsestiltag.
- Foreløbig gennemgang af 1. kvartalsprognose fra BUF vedrørende forventningen til den samlede økonomiske status på baggrund af forbruget i perioden januar-marts 2007.

Fra Deloitte har det primære fokus i forhold til nærværende rapportering været at påse, at der er blevet tilvejebragt den nødvendige dokumentation for de punkter, der i forrige måneds afrapportering var markeret med gult primært som følge af manglende dokumentation og øvrige udeståender.

I første gennemgang har Deloitte fokuseret på at få dokumentation på de besparelser, som vedrører centrale puljer, der er tilbageholdt. Konkret har BUF sikret kontakt til samtlige puljeejere og indhentet skriftlig bekræftelse på, at besparelsen er anerkendt og implementeret. De konkrete puljer udgør 22 ud af de 33 besparelser, der har været prioriteret.

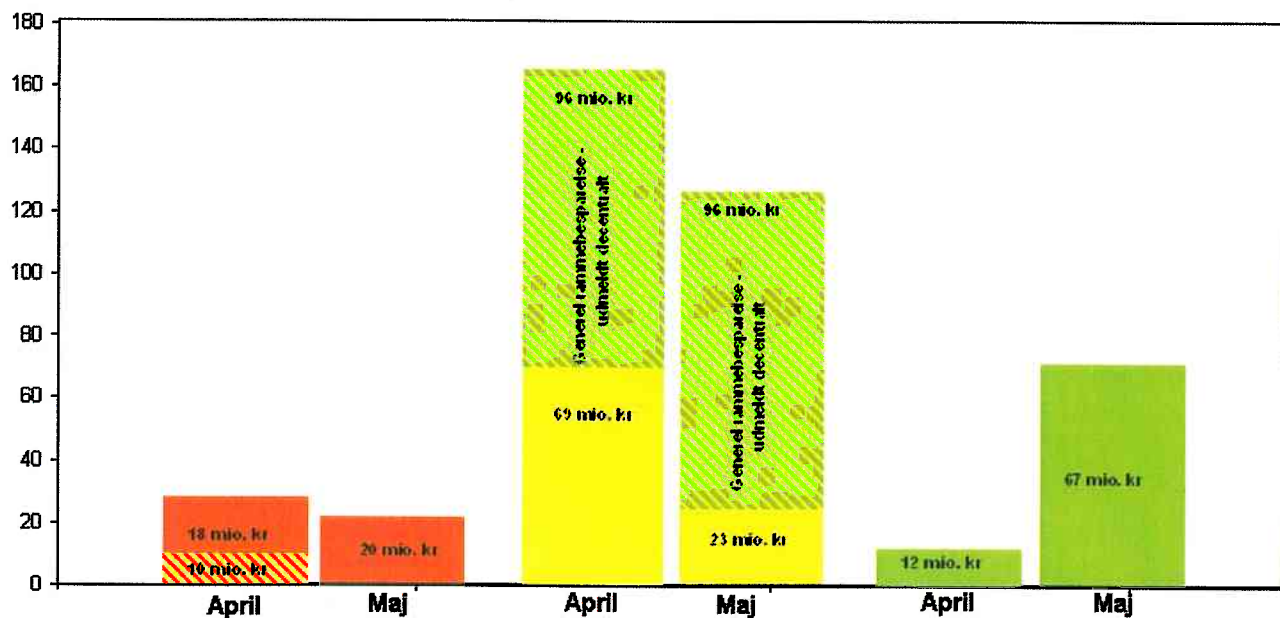
Ud af de 22 puljebesparelser er der sket en tilfredsstillende tilbagemelding på nær 4 punkter. Ud af de 33 punkter resterer der samlet fortsat en afklaring på 6 af de øvrige besparelser punkter, hvilket betyder, at i alt 10 besparelser fortsat er markeret med gult. Hvad angår de punkter, som er afklaret, er vurderingen for disse, på nær et punkt, ændret fra gul til grøn. Vurderingen er, at der er foretaget det fornødne i forhold til at indhente besparelserne, eftersom puljen er reduceret, og der ikke fra centralt hold vil blive udmeldt ud over den resterende ramme for puljerne.

I afrapporteringen for april måned blev der identificeret 10 besparelsestiltag (18 mio.kr.), hvor der kan være tvivl om, hvorvidt besparelsen realiseres som planlagt i 2007 (markeret med rødt). Som det fremgår af den medsendte oversigt, er status på disse punkter ændret således, at yderligere 2,3 mio.kr. af den samlede besparelse ikke kan realiseres. Forvaltningen har tilkendegivet, at der pr. 6. juni fremsendes en indstilling til Børne- og Ungdomsudvalget angående tilvejebringelse af restfinansieringen i forhold til de udestående besparelser.

Fremdrift

Den samlede fremdrift er illustreret i nedenstående diagram, som også omfatter status på sidste måneds afrapportering for at illustrere udviklingen i fremdriften. Den *røde søjle* angiver volumen på de punkter, hvor der er usikkerhed om, hvorvidt besparelsen opnås. Den del af den røde søjle, der for april er skraveret gul, angiver den del af besparelsen, der forventes at forløbe som budgetteret. For maj er denne del flyttet til grøn.

Den *gule søjle* illustrerer de punkter, der ikke er dokumenteret tilstrækkeligt eller i øvrigt indeholder usikkerheder. Den del, der er skraveret med grønt, angiver generelle rammebesparelser, som er udmeldt, men hvor realiseringen beror på decentral budgetoverholdelse samt enkelte besparelser, hvor realiseringen af besparelsen vurderes som mindre usikker. Den *grønne søjle* illustrerer de punkter, hvor Deloitte har vurderet, at fremdriften er tilfredsstillende.



Som det fremgår af ovenstående figur, er der i forhold til april-rapporteringen skabt et dokumentationsgrundlag, som bevirker, at vurderingen af en større del af besparelserne er flyttet fra gul til grøn. Konkret drejer det sig om 46 mio.kr., hvor der på nuværende tidspunkt er skabt en tilstrækkelig sikkerhed for besparelsens realisering. Der er dog fortsat en række punkter (i alt 23 mio.kr.), som er uafklarede enten på grund af manglende tilbagemelding eller fordi, der fortsat er tvivl om besparelsens fulde gennemførelse, hvilket ikke er tilfredsstillende. Vi er i dialog med BUF om disse tiltag.

Herudover er den andel af de med rødt vurderede besparelser, hvor det er vurderet, at en del af besparelsen vil realiseres, flyttet fra den rødgule markering i april til grøn markering i maj måned. Dette drejer sig om ca. 10 mio.kr. De besparelser i den røde søjle, som ikke kan realiseres, er til gengæld øget fra 18 mio.kr. til 20 mio.kr. imellem april og maj måned. Forvaltningen har, som tidligere nævnt, tilkendegivet, at man forventer at fremsende indstilling om tilvejebringelse af finansiering til de ikke-realiserede besparelser den 6. juni 2007.

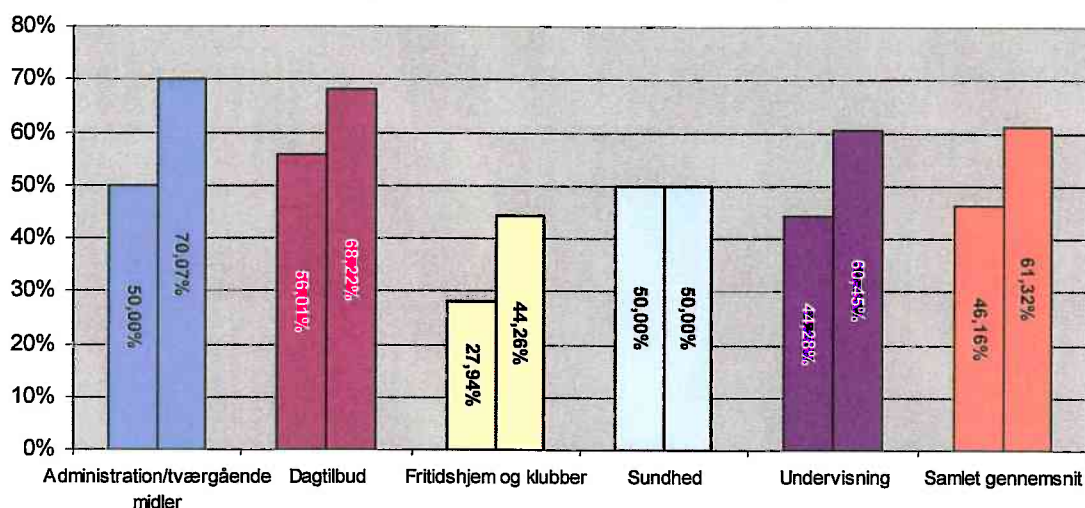
Målopfyldelsesmodel

Deloitte har til brug for vurderingen af fremdriften i besparelserne ud fra de på forhånd opstillede klassificeringer indført en målopfyldelsesmodel. Scoren gives således. Rød = 0, Gul = 1, Grøn = 2.

Scoren er vægtet i forhold til besparelsens størrelse og efterfølgende aggregeret til en samlet målopfyldelsesgrad for fremdriften i økonomisk balance.

Målopfyldelsesgraden udgør 61% for maj mod 46% for april rapporteringen. I figuren nedenfor er målopfyldelsen fordelt på de enkelte bevillingsområder, hvor der som illustreret er udsving mellem godt 44% til knap 70% I forhold til afrapporteringen for april måned, som er illustreret i den venstre kolonne, er det generelle billede en neutral eller positiv udvikling på bevillingsområderne.

**Vuderet målopfyldelse på basis af statusrapportering
for april og maj måned, fordelt på bevillingsområder**



Besparelsernes samlede fordeling på bevillingsområder er som følger:

Bevillingsområde	Besparelse 2007 (mio. kr.)
Administration/tværgående midler	22
Dagtilbud	65
Fritidshjem og klubber	32
Sundhed	3
Undervisning	84
Grand Total	206

Samlet vurdering af økonomisk balance

Den samlede vurdering af fremdriften i den økonomiske balance er, at der er sket fremskridt, men at der fortsat er besparelser for 23 mio.kr., som ikke tilstrækkelig dokumenteret, hvilket ikke er tilfredsstillende. Vi er i dialog med BUF om disse tiltag.

Opfølgning på BUFs samlede økonomi - vurdering af kvartalsprognose

Det er som anført i afrapporteringen for april måned aftalt, at Deloitte skulle gennemgå regnskab og prognose for 1. kvartal 2007 i forbindelse med afrapporteringen for maj måned.

Deloitte har på baggrund af fremsendte materialer fra BUF i form af dels de officielt fremsendte noter og opgørelser til udvalgsbehandlingen, dels underliggende beregninger og kalkuler, foretaget en foreløbig gennemgang af prognosen. Endvidere har der været afholdt møde med BUF omkring baggrunden og metoden for prognosen. Deloitte's foreløbige vurdering af prognosen er følgende:

- Prognosen er primært baseret på en revision af rammeafstemning foretaget i forbindelse med revurdering af budgetbehovet for 2007 i december 2006
- Som følge af den manglende opdaterede bogføring er prognosen derfor kun i mindre grad udarbejdet på baggrund af de første 3 måneders forbrug
- BUF har oplyst over for Deloitte, at hovedårsagen, til at prognosen er afvigelsesbaseret, er, at det bogførte forbrug i første kvartal er behæftet med betydelige fejl, herunder:
 - Lønfejl som ikke er konteret ud (46 mio.kr.)
 - Manglende udgiftsføring af tilskud til selvejende institutioner (110 mio.kr.)
 - Manglende indtægtsføring af forældrebetaling og udgifter til søskenderabat og fripladser på institutionsområdet (150 mio.kr.)
 - Øvrigt forbrug henlagt på statuskonti, jf. særskilt gennemgang
 - (ovenstående problemstillinger er adresseret i genopretningsplanen og skal i henhold til denne være løst inden halvårsprognosen)
- Manglende opkrævning i forhold til køb og salg af pladser (beløb ukendt)
Forvaltningen har over for Deloitte oplyst, at man i forbindelse med næste prognose baseret på 7/12 forbrug vil have løst de bogføringsmæssige problemer og derfor vil kunne foretage en tilbundsående forbrugskalkule i forhold til et forventet samlet regnskab.
- I prognosen er ikke indarbejdet forventede budgetreguleringer i forbindelse med rammeafstemningen, idet tillægsbevillingerne ikke er endeligt vedtaget
- Prognosen har fokuseret på forventede afvigelser i forhold til den oprindelige rammeafstemning, herunder konsekvenserne af den manglende realisering af vedtagne besparelser siden budget 2007
- Omkring institutionernes overførsler er det beskrevet, at man forventer et samlet overførselsbehov på niveau med 2006. Konkret er der overførselsanmodninger på netto ca. 51 mio.kr. på institutionsområdet fra 2006 til 2007, som fordeler sig med knap 196 mio.kr. i overskud og 145 mio.kr. i underskud. Selvom overførslen samlet set er begrænset, er der store udsving i fordelingen, som potentielt kan få større driftsmæssige konsekvenser, hvis antagelsen om uændret forbrugsmønster ikke holder i 2007. Det er på den baggrund Deloitte og BUFs vurdering, at der

bør udvises ekstra opmærksomhed på udviklingen i skoler og institutioners forbrug i 2007 i forhold til de udmeldte budgetter. I den forbindelse er der som led i genopretningsplanen indledt et tiltag vedrørende en analyse af årsager til skolernes underskud samt udarbejdelse af handlingsplaner for skoler med større merforbrug.

Samlet vurdering af prognosen

Deloitte's foreløbige vurdering af prognosen er at:

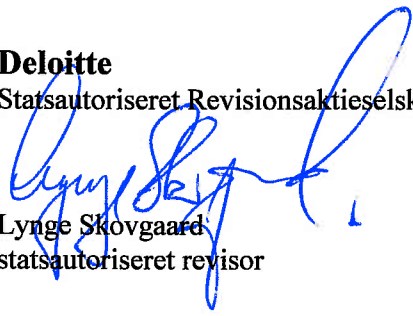
- Prognosegrundlaget er usikkert, og der kan ikke drages en sikker konklusion i forhold til det samlede resultat baseret på forbrugstal
- Der er fortsat et akut behov for fortsat at få løst de bogførings- og lønproblematikker, som er adresseret igennem de enkelte punkter i genopretningsplanen.
- Der er et stærkt behov for at få gennemført en grundig budget- og forbrugsanalyse af det samlede budget, hvilket er iværksat i samarbejde mellem BUF og Deloitte.

Ovenstående problemstillinger indgår og adresseres fremadrettet i genopretningsplanen vedrørende økonomistyring.

København, den 30. maj 2007

Deloitte

Statsautoriseret Revisionsaktieselskab



Lyng Skovgaard
statsautoriseret revisor