



## Bilag 3

19. oktober 2005

### Status på undersøgelse af merforbrug i regnskab 2004 i Uddannelses- og Ungdomsudvalget

#### 1. Baggrund

Uddannelses- og Ungdomsudvalgets regnskab for 2004 udviste et merforbrug på 56,6 mill. kr. Merforbruget er overført som en negativ tillægsbevilling under udvalget.

Ved Økonomiudvalgets behandling af regnskabsprognosen pr. juli 2005 blev det besluttet, at der i samarbejde mellem Uddannelses- og Ungdomsforvaltningen og Økonomiforvaltningen skal gennemføres en grundig undersøgelse af årsagerne til merforbruget i 2004, herunder at der skal angives modgående poster i 2005 (ØU 352/05).

Det blev endvidere besluttet, at der i forbindelse med oktoberprognosen skal aflægges statusrapport for arbejdet. Nærværende notat udgør denne statusrapport.

Undersøgelsen afsluttes ultimo 2005.

Kommissoriet for arbejdet vedlægges som bilag 1.

#### 2. Resume

De foreløbige undersøgelser peger på følgende forhold, der vil indgå i det videre arbejde:

- Enkelte medarbejdere har fået løn efter ophøret af ansættelsen. Uddannelses- og Ungdomsforvaltningen vil tage direkte kontakt til samtlige skoler og institutioner, der har haft ophør i løbet af 2004 og 2005 for at kortlægge omfanget af dette problem. I den forbindelse vil det samtidig blive undersøgt, om der har været problemer i forbindelse med fe-

riekort udstedt til lærere, som har skiftet skole internt i kommunen, jf. nedenfor.

- Det vurderes, at en væsentlig forklaring på merforbruget i 2004 kan være udbetaling af ferie ved afgang. Der er sket en tredobling i udbetalingen af ferie fra 2003 til 2004 fra 13,4 mill. kr. til 41,4 mill. kr. Det undersøges i den forbindelse, hvad en stigning i afgangsfrekvensen samt en ændring i praksis vedrørende udstedelse af feriekort har betydet. 2004 ser ikke ud til at have været et år med ekstraordinær stor afgang. Endelig undersøges det, om der er sket fejl ved udstedelsen af feriekort, hvilket en stikprøvekontrol har vist.
- Udbetalingen af ikke-afholdte feriefridage er steget fra 1,5 mill. kr. i 2003 til 25 mill. kr. i 2004. Den store stigning i beløbet indikerer, at der er sket fejl. Uddannelses- og Ungdomsforvaltningen vil med udgangspunkt i en stikprøvekontrol vurdere, om det er tilfældet og om det er nødvendigt med en fuldstændig gennemgang af samtlige udbetalinger. Desuden vil det blive analyseret, om der er sket en korrekt justering af den enkelte lærers årsnorm i forbindelse med udbetaling af feriefridage.
- Gennemgangen af lærerressourceforbruget i skoleåret 2004/2005 er ved at være afsluttet for de ikke lønsumsstyrede skoler. I den forbindelse vil det blive undersøgt, om der har været en ændring af de forbrugte lærerressourcer hos de ikke lønsumsstyrede skoler. For de lønsumsstyrede skoler aflæses dette direkte i budgetoverholdelsen for den enkelte skole.
- For samtlige nyansatte lærere er der tvungne ferieperioder uden løn. Ved en gennemgang af samtlige nyansatte vil det blive undersøgt om der er foretaget en korrekt lønudbetaling for de pågældende perioder.

- Endelig er der et øget antal lærere på aldersreduktion. I budgettet er der indregnet en udgiftsstigning som følge af anciennitetsstigninger herunder øget aldersreduktion. Alene på gymnasieområdet har der i 2004 været et øget forbrug på 1,0 mill. kr. som følge af aldersreduktion. Det vil blive undersøgt om det budgetterede beløb er tilstrækkeligt.

### **3. Status for fejlrettelser vedrørende 2004 og 2005**

Uddannelses- og Ungdomsforvaltningen har i perioden siden regnskabsafslutningen for 2004 søgt at kortlægge årsagerne til merforbruget.

Udgangspunktet for undersøgelserne har været et tilsyneladende meget stort bogført forbrug specielt på folke- og specialskolerne. I den forbindelse har Uddannelses- og Ungdomsforvaltningen haft fokus på Accentures fejlrettelser, så det blev muligt at foretage en endelig opgørelse pr. skole.

Uddannelses- og Ungdomsforvaltningen har påbegyndt en løngennemgang lokalt på den enkelte skole. I den sammenhæng kunne det desværre konstateres, at det ikke var muligt præcist at vurdere lønnen for den enkelte medarbejder bl.a. på grund af den mangelfulde tilbagemelding fra Accenture. Dette gælder især de ikke lønsumsstyrede skoler.

Uddannelses- og Ungdomsforvaltningen har derfor fokuseret på de enkelte fejlkilder og har foretaget tværgående undersøgelser heraf, jf. nedenfor.

Fokus for undersøgelserne vil være på problemstillingerne forbundet med feriefridage og udstedelse af feriekort. For at nå til bunds i omfanget af problemstillingen vil det være nødvendigt, at undersøge udbetalingen af ferie til hver enkelt medarbejder. Det vil være uhyre ressourcekrævende. Uddannelses- og Ungdomsforvaltningen vil derfor inddrage ekstern bistand for at sikre, at opgaven bliver løst, inden afslutningen af regnskabet for 2005.

Det præcise omfang og tidshorisont for denne del af arbejdet vil blive afklaret nærmere.

KMD har konstateret ved en gennemgang af en parallel lønkørsel, at der aktuelt er fejl i 6 % af lønopgørelserne fra Accenture, og Accenture har gjort opmærksom på, at der resterer 6.000 indberetninger fra forvaltningerne, som ikke er behandlet. Det understreger, at der fortsat er usikkerhedsmomenter både hvad angår 2004 og 2005.

KMD har, som en del af den kontrakt, der er indgået med Københavns Kommune om at varetage lønanvisningsopgaven, ansvar for at få gennemført et oprydningsarbejde i forhold til udestående fejl og mangler afledt af Accentures lønhåndtering. Hvorvidt dette arbejde kan få betydning for regnskabet for 2004 og 2005 er ikke klart på nuværende tidspunkt.

Det vurderes dog på det foreliggende grundlag, at nærværende undersøgelse af merforbruget i 2004 kan afsluttes inden udgangen af 2005.

#### **4. Fejl i lønbogføringen**

Uddannelses- og Ungdomsforvaltningen har løbende i hele perioden opsamlet dokumentation for Uddannelses- og Ungdomsforvaltningens indberetninger af fejl til Accenture. Forretningsgangen fra Accentures side har vanskeliggjort opfølgningen – både lokalt og centralt - på, hvorvidt en fejl var rettet eller ej.

##### ***4.1 Løn udbetalt efter ophør af ansættelse***

Uddannelses- og Ungdomsforvaltningen har foretaget stikprøver blandt de medarbejdere, hvis ansættelsesforhold ophørte i 2004. Udgangspunktet for at undersøge, om de berørte medarbejdere efterfølgende har fået udbetalt løn, er afgangsdatoen. Såfremt den registrerede afgangsdato er forkert, vil det systemmæssigt ikke være muligt at identificere denne type fejl.

Eksempelvis har en skole indberettet, at to læreres ansættelse ophørte pr. 31. juli 2004, men at den tilsvarende oplysning i lønsystemet er angivet til 30. september 2004.

Uddannelses- og Ungdomsforvaltningen vil tage direkte kontakt til samtlige skoler og institutioner, der har haft ophør i løbet af 2004 og 2005. På Uddannelses- og Ungdomsudvalgets møde den 9. november vil der blive givet en status på dette arbejde, ligesom en tilsvarende status vil blive givet til Økonomiudvalget.

#### **4.2 Dobbelt lønudbetaling**

Samtlige forhold er identificeret, hvor medarbejdere har fået dobbelt lønudbetaling som følge af flere lønnumre. Der resterer på nuværende tidspunkt kun at få rettet et enkelt forhold, hvor én medarbejder har fået udbetalt dobbelt løn i en kortere periode.

#### **5. Udbetaling af ferie ved afgang**

Den bogførte udgift til udstedelse af feriekort i forbindelse med medarbejderes ophør af ansættelse, er tredoblet fra 2003 til 2004.

*Tabel 1. udbetalt ferie 2003-2005*

2003 Mill. kr.	2004 Mill. kr.	2005 Mill. kr. (til og med 30.9)
13,4	41,4	47,3

Der kan peges på tre mulige årsager til stigningen i det samlede udbetalte beløb:

- Stigende antal ophørte medarbejdere i 2004 i forhold til 2003
- Ændring i praksis vedrørende udstedelse af feriekort
- Fejl vedrørende udstedelse af feriekort

### 5.1 Antal ophørte medarbejdere i 2004 i forhold til 2003

Tabel 2. Afgangsfrekvens for personalegrupper

Personalegruppe	Ansæt pr. 01-01-04 (årsværk)	Afgangsfrekvens 2003	Afgangsfrekvens 2004
ADM	468,3	41%	18%
AFD_LEDER	172,1	53%	27%
ANDET	305,5	75%	70%
ASSISTENT	660,0	50%	31%
BØRNEHAVELEDERE	275,0	17%	22%
LEDERE	467,9	24%	17%
LEKTOR/ADJUNKT	524,2	8%	8%
LÆRER	3.948,6	22%	33%
RENGØRING	490,0	9%	18%
TEKNISK EJENDOM	268,7	14%	29%
UDFØRENDE	396,0	45%	58%
<b>Alle grupper</b>	<b>7.976,4</b>	<b>26%</b>	<b>31%</b>

Ses der på antallet af ophørte medarbejdere i løbet af 2004, sammenholdt med det tilsvarende tal for 2003, så kan det ikke konstateres, at 2004 skulle være et ekstraordinært år.

Det vil i denne sammenhæng også blive undersøgt, om der er en stigning i afgang til jobs udenfor Københavns kommune.

### 5.2 Ændring af praksis vedrørende udstedelse af feriekort

Der er ændret praksis i forhold til udstedelse af feriekort. Med undtagelse af få personalegrupper, blev der i 2003 og i årene før ikke udstedt feriekort til medarbejdere, som skiftede stilling internt i Uddannelses- og Ungdomsforvaltningen. I 2004 har det omvendt været praksis, at der er blevet udstedt feriekort både til medarbejdere, som er skiftet til andre skoler eller institutioner i UUF såvel som til medarbejdere, der er skiftet til arbejdspladser udenfor kommunen.

Ud fra stikprøver af de bogførte udgifter på udbetaling af ferie i 2004, skønnes det, at 8,2 mill. kr. vedrører medarbejdere, der har skiftet arbejde internt i Uddannelses- og Ungdomsforvaltningen.

Det kan konstateres, at der er sket en markant stigning i udbetalingen af feriemidler til medarbejdere ansatte i Uddannelses- og Ungdomsforvaltningen.

Der arbejdes endvidere på at få afdækket, hvorvidt der er sket fejl i registreringen af tilgodehavender vedrørende ferie ved overgangen fra KMD til Accenture. Denne problematik er imidlertid endnu ikke blevet kortlagt fyldestgørende.

I forbindelse med, at Uddannelses- og Ungdomsforvaltningen kontakter skolerne angående afgangsdatoer for lærere i 2004 og 2005, vil det derfor samtidig blive undersøgt, om der har været problemer med feriekort vedrørende lærere, som har skiftet skole internt i kommunen. Disse burde have fået ændret deres årsnorm eller være blevet trukket i løn ved afholdelse af ferie efter skiftet, idet pengene skulle trækkes på feriekortet. Der vil blive fulgt op på dette forhold.

### ***5.3 Fejl vedrørende udstedelse af feriekort***

Endelig kan det konstateres, at der er sket fejl vedrørende udstedelse af feriekort. Ved en stikprøvekontrol af 160 medarbejdere, der i løbet af 2004 har fået udstedt feriekort, kan det anslås, at der er hensat midler for 2,0 mill. kr. mere end værdien af det optjente.

Det er værd at understrege, at det er skønnet på basis af oplysninger fra lønsedler fra 2004, løndata fra 2004, samt en forventning om afholdelse af ferie. Dette forhold vil ligeledes blive afklaret nærmere.

## **6. Feriefriidage**

Udbetalingen af ikke-afholdte feriefriidage er vokset betydeligt fra 2003 til 2004, som det ses af nedenstående tabel.

Tabel 3. Udbetaling af feriefridage

2003 Mill. kr.	2004 Mill. kr.	2005 Mill. kr. ( til og med 30.9.)
1,5	25,0	23,6

I 2003 blev der optjent 5 feriefridage til afholdelse i 2004. Derudover havde de medarbejdere, der i 2003 ikke havde benyttet deres feriefridage, mulighed for at overføre 4 feriefridage til 2004. Der er således maksimalt 9 feriefridage, som kunne udbetales pr. medarbejder.

Det udbetalte beløbs størrelse kan indikere, at der er sket fejl i forbindelse med udbetaling af feriefridage.

Uddannelses- og Ungdomsforvaltningen vil med udgangspunkt i en stikprøvekontrol vurdere, om der er sket fejl i forbindelse med opgørelsen og udbetalingen af feriefridage og om det er nødvendigt med en fuldstændig gennemgang af samtlige udbetalinger. Eventuelt kan der være sket fejl i overførslen af feriebalancen pr. medarbejder fra KMD til Accenture.

Derudover vil det blive analyseret, om der er sket en korrekt justering af den enkelte lærers årsnorm i forbindelse med udbetaling af feriefridage for at sikre, at der ikke er sket en udbetaling for 6. ferieuge samtidig med, at feriedagene er afholdt.

Økonomiforvaltningen vil kontakte KMD og Accenture med henblik på at undersøge, hvad der eventuelt er sket af fejl i forbindelse med overgangen fra KMD til Accenture.

## 7. Resttimeproblematik

Styringen af folke- og specialskolerne i Københavns Kommune har i en årrække baseret sig på en udmelding af en timeressource, ud fra hvilken den enkelte skole kunne ansætte pædagogisk personale.

Når skoleåret er afsluttet, opgøres antallet af anvendte arbejdstimer, hvilket holdes op imod den udmeldte ressource. Forskellen mellem



det forbrugte og det udmeldte betegnes resttimer. Resttimerne for et skoleår indgår når de er opgjort, i det næstkommende skoleår.

En del af skolerne har siden 2003 været lønsumsstyrede, mens resten først går fra timestyring til lønsumsstyring i 2006. På de lønsumsstyrede skoler foretages der ikke en opgørelse over mer- eller mindreforbrug af timer, idet et merforbrug i stedet vil afspejle sig i den enkelte skoles regnskab og dermed budgetoverholdelse.

Uddannelses- og Ungdomsforvaltningen er ved at have afsluttet gennemgangen af skoleåret og undersøger for nærværende, om der i 2004 har været et usædvanligt højt forbrug på de ikke-lønsumsstyrede skoler, således at der i 2004 har fundet et reelt merforbrug sted.

Ud fra opgørelser over resttimer og konverteringen af vikartimer, skønnes det, at udviklingen fra 2003 til 2004 har medført et merforbrug for Uddannelses- og Ungdomsforvaltningen på 4,0 mill. kr. Dette kan dog først opgøres endeligt i foråret 2006, da 2004 først kan afsluttes endeligt efter at de sidste fejlrettelser af vikarkonti for skoleåret 2004/05 er foretaget.

Ressourceudmeldingen fastsætter, hvor mange timer og dermed årsværk en skole har til rådighed for det kommende skoleår. Hvis en skole har et merforbrug på eksempelvis 1000 timer i skoleåret 2002/03 vil disse timer blive overført til skoleåret 2003/04 som et negativt timetal i ressourceudmeldingen.

Dette betyder, at merforbruget i Uddannelses- og Ungdomsforvaltningen i 2004 som følge af resttimeopgørelsen vil blive indregnet i ressourceudmeldingen i kommende skoleår.

## **8. Ferie uden løn**

For samtlige nyansatte lærere er der tvungne ferieperioder uden løn. Ved en gennemgang af samtlige nyansatte i 2004 og 2005 vil det blive undersøgt om der er foretaget en korrekt lønudbetaling for de pågældende perioder.

### **9. Aldersreduktion**

I budgettet er indregnet en udgiftsstigning som følge af anciennitetsstigninger herunder nedsat arbejdstid som følge af alder.

Når lærerne passerer 60 år, sker der en reduktion i deres timetal samtidig med, at de får fuld løn. Fra 2003 til 2004 svarer væksten i aldersreduktionen til 2,2 årsværk eller 1,0 mill. kr. på gymnasierne. På folkeskoleområdet er der ligeledes en vækst i antallet af lærere på aldersreduktion på 3,0 årsværk fra 2003 til 2004, hvilket svarer til et merforbrug på 1,1 mill. kr.

Det vil blive beregnet, om det indarbejdede beløb er tilstrækkeligt til at dække merudgifterne som følge af anciennitetsstigningerne herunder aldersreduktion.

### **Bilag til bilag 3**

## **Kommissorium for undersøgelse af Uddannelses- og Ungdomsudvalgets merforbrug i regnskab 2004**

### **Baggrund**

Uddannelses- og Ungdomsudvalgets regnskab 2004 udviste et merforbrug på 56,6 mill. kr. Merforbruget er overført til budget 2005 som en negativ tillægsbevilling placeret på den rammestyrede driftsområde, funktion 6.51. Sekretariat og forvaltning.

I Uddannelses- og Ungdomsudvalgets regnskabsprognose pr. juli 2005 forventer udvalget, at rammen på det rammestyrede driftsområde vil blive overholdt i 2005.

### **Økonomiudvalgets bestilling**

Ved Økonomiudvalgets behandling af regnskabsprognosen pr. juli 2005 (ØU 352/05) blev besluttet, at

”Uddannelses- og Ungdomsudvalgets indberetning om forventet regnskab for 2005 tages til efterretning, idet det bemærkes, at der i samarbejde mellem Uddannelses- og Ungdomsforvaltningen og Økonomiforvaltningen skal gennemføres en grundig undersøgelse af årsagerne til merforbruget på 57 mill. kr. i 2004, herunder angivelse af modgående poster i 2005.

Der aflægges en statusrapport til Økonomiudvalget i forbindelse med oktoberprognosen, og undersøgelsen afsluttes ultimo 2005, idet Uddannelses- og Ungdomsforvaltningen vurderer, at det her vil være muligt at lave en endelig opgørelse.”

### **Opgavens indhold**

Undersøgelsen vil indeholde nedenstående delelementer.

#### ***Overgangen til Accenture***

- I forbindelse med overgangen til Accenture er der i 2005 foretaget fejlrettelser, der vedrører 2004. Det opgøres i under-

søgelsen, hvor stor en andel af de 56,6 mill. kr., der derved bliver udlignet af posteringer i 2005 som følge af Accentures oprydning.

- Det identificeres, hvilke fejl i forbindelse med overgangen til Accenture, der skal håndteres af Uddannelses- og Ungdomsforvaltningen og som endnu ikke er blevet håndteret.
- Det gives en vurdering af de økonomiske konsekvenser af disse fejl, herunder mulighederne for hvordan fejlene vil blive rettet.
- Afslutningsvis gives en status for fejl i lønbogføringerne i 2005, og en redegørelse for oprydningen heri - af hhv. Accenture og Uddannelses- og Ungdomsforvaltningen.

### ***Lønsumsstyring***

I 2004 var 15 ud 75 skoler overgået til lønsumsstyring. Der gives en beskrivelse af den nye styringsform, og hvilke ændringer i økonomistyringen dette har givet anledning til – lokalt og centralt. Det undersøges, om der er forskelle på indberetningerne fra hhv. de lønsumsstyrede skoler og de resterende skoler bl.a. i form af bogførte beløb pr. medarbejder.

Dette bruges til at afdække om styringen på skolerne hvad enten de er lønsumsstyrede eller ej kan være en del af forklaringen på merforbruget i 2004.

### ***Angivelse af modgående poster i 2005***

Uddannelses- og Ungdomsudvalget skal anvise modgående poster i 2005 med henblik på budgetoverholdelse, jf. regnskabsprognosen pr. juli.

### **Organisering**

Arbejdet udføres af Uddannelses- og Ungdomsforvaltningen og Økonomiforvaltningen i fællesskab. Der nedsættes en arbejdsgruppe til at løse opgaven. I arbejdsgruppen skal være kompetencer in-

denfor økonomistyring i Uddannelses- og Ungdomsforvaltningen både centralt og decentralt, herunder kendskab til problemstillingerne omkring løn. Gruppen kan inddrage andre efter behov.

### **Tidsplan**

Arbejdet skal afsluttes ultimo 2005, og til oktoberprognosen skal forelægges Økonomiudvalget en status for arbejdet.

6. september Økonomiudvalget behandler regnskabsprognose pr. juli

26. oktober Uddannelses- og Ungdomsforvaltningen indberetter regnskabsprognose pr. oktober. Statusrapport for undersøgelsen vedlægges.

29. november Økonomiudvalget behandler regnskabsprognosen pr. oktober

18. december Undersøgelsen afsluttes

Afreportering sker umiddelbart herefter til hhv. Uddannelses- og Ungdomsudvalget og Økonomiudvalget.

Arbejdsgruppen udarbejder selv en detaljeret tidsplan inden for ovenstående rammer.