

8. Indsatser til forbedring af styringsgrundlaget for den decentrale op- og nedsparing (2010-49272)

Børne- og Ungdomsudvalget skal godkende Børne- og Ungdomsforvaltningens forslag til konkrete indsatser til forbedring af styringsgrundlag for den decentrale op- og nedsparing, herunder tids- og procesplan.

INDSTILLING OG Beslutning

Børne- og Ungdomsforvaltningen indstiller,

1. at Børne- og Ungdomsudvalget godkender Børne- og Ungdomsforvaltningens forslag til indsats vedrørende tydeliggørelse af op- og nedsparing
2. at Børne- og Ungdomsudvalget godkender Børne- og Ungdomsforvaltningens forslag til indsats vedrørende Reviderede rammer for håndtering af mindreforbrug
3. at Børne- og Ungdomsudvalget godkender Børne- og Ungdomsforvaltningens forslag til indsats vedrørende Reviderede rammer for håndtering af merforbrug
4. at Børne- og Ungdomsudvalget godkender Børne- og Ungdomsforvaltningens forslag til indsats vedrørende Formulering af sanktionspolitik
5. at Deloittes bistand vedrørende genopretningsplanen jfr. BR 678/06 ophører, herunder bistand til og vurdering af arbejdet med forbedring af styringsgrundlaget for den decentrale opsparing

Problemstilling

På udvalgets møde den 24. marts 2010 behandlede udvalget i forbindelse med sagen Besparelse ift. den decentrale opsparing 2009 (2010-44271) Deloitte-notatet ”Decentrale enheders opsparing på baggrund af regnskab 2009”, herunder de anbefalinger til forbedring af styringsgrundlaget for de decentrale opsparinger.

På mødet besluttede udvalget, at der til udvalgets møde den 5. maj 2010 skal fremlægges en redegørelse for, hvorledes Deloittes anbefalinger konkret kan implementeres i praksis samt at der skal udarbejdes vurdering af, hvorledes behovet for økonomisk styring for at overholde budgetrammerne (og derfor undgå besparelser i kommende år) bedst kan mødes med hensynet til institutionernes selvforvaltning.

Løsning

Med baggrund i Deloittes rapport ’Decentrale enheders opsparing på baggrund af regnskab 2009’ fremlægger forvaltningen hermed fire indsatser til forbedring af styringsgrundlaget for den decentrale op- og nedsparing:

- Tydeliggørelse af op- og nedsparing
- Reviderede rammer for håndtering af mindreforbrug

- Reviderede rammer for håndtering af merforbrug
- Formulering af sanktionspolitik

Det er forvaltningens opfattelse, at disse indsatser vil medføre bedre og tilstrækkelig styring af den decentrale op- og nedsparing. Forvaltningen har vurderet og overvejet mulig implementering af samtlige Deloittes forslag og har i den forbindelse konkretiseret Deloittes forslag med de indsatser som forvaltningen vurderer vil fungere mest hensigtsmæssigt.

Det er forvaltningens forventning, at særligt anvendelse af sanktioner vil have stor betydning for kvaliteten af den decentrale økonomistyring, og det er samtidig den indsats, der hurtigst kan implementeres. Formulering af sanktionspolitik bør ske hurtigst muligt således, at den kan integreres i opstarten af den nye organisation og dermed indarbejdes i det materiale der som følge af organisationsændringen skal revideres, herunder budgetinstruks og lignende.

I tillæg til de nævnte fire indsatser ønsker forvaltningen generelt at optræde proaktivt i forhold til den decentrale økonomistyring i form af en tættere og mere konkret opfølgning. Der planlægges her blandt andet implementeret et redskab, der muliggør sammenligning af de decentrale enheders forventninger til op- og nedsparing med de konkret registrerede beløb, hvor det er tanken, at eventuelle afvigelser skal udredes nærmere.

Tydeliggørelse af decentral op- og nedsparing

Det er forvaltningens vurdering, at hovedfokus bør være på at skabe klarhed omkring de decentrale op- og nedsparinger, herunder i udviklingen af disse henover årene. Forvaltningen foreslår derfor, at op- og nedsparing fremover også fremgår separat af de respektive enheders budgetter i KØR på særskilte konti. I den nuværende budgettildeling er op- og nedsparing indeholdt i enhedens samlede budget i KØR. Med tydeliggørelse af konkrete overførsler på separat budgetpost vil enheden og forvaltningen samlet opleve bedre overblik og bedre økonomistyringsmuligheder. Løsningen implementeres sommeren 2010 i forlængelse af, at Borgerrepræsentationen godkender overførslerne til 2010 og i forbindelse med udmelding af budgetposter for op- og nedsparing til decentrale enheder.

Reviderede rammer for håndtering af mindreforbrug

Et bærende princip i forhold til den decentrale økonomistyring de senere år har været at sikre stabilitet i rammer (herunder bevillingsrammer) og regler over et budgetår. I forlængelse heraf foreslår forvaltningen, at procentsatser for positive overførsler for skoler fastsættes til 5 pct. (institutionernes procentgrænse fastholdes på 6 pct.). Derved er procentsatserne uændrede, når der ses bort fra den midlertidige nedsættelse i overførslerne til 2010. Det foreslås endvidere, at mindreforbrug, der overstiger 2 pct. fremover forklares i forhold til, hvorledes mindreforbruget er opstået og hvornår det tænkes anvendt. Med oplysning om, hvorledes der konkret er disponeret i den enkelte decentrale enhed for at akkumulere et mindreforbrug og hvornår det tænkes anvendt opnås der kendskab til eventuelle uhensigtsmæssigheder i budgettildelingen samt en konkret forventning om udvikling i op- og nedsparing i og over årene. Procentsatserne for mindreforbrug implementeres i forbindelse med afslutningen af regnskab 2010, og i praksis i forbindelse med, at Borgerrepræsentationer godkender overførslerne 2010/2011.

Reviderede rammer for håndtering af merforbrug

Forvaltningen anbefaler i lighed med Deloitte, at rammerne for håndtering af merforbrug revideres. I den forbindelse foreslås en rangordning, hvor der alt efter merforbrugets størrelse gælder forskellige retningslinjer for håndtering og afvikling. Formålet er at fokusere og styrke opfølgningen på de skoler og institutioner, som er hårdest ramt. Deraf følger, at merforbrug på mellem 0 - 2 pct. afvikles inden for ét år. Det samme gælder for merforbrug på under 100.000 kr. uanset den forholdsmæssige (procentandel) størrelse - der skal ikke udarbejdes en egentlig plan for dette, ansvaret ligger hos den enkelte institution eller skole. Indførelsen af grænser med klare tidsangivelser for handleplanens længde vil styringsmæssigt lette arbejdet med handleplaner og gøre det mere tydeligt for skoler og institutioner, hvilke regler der gælder. Det anbefales, at de nye retningslinjer for handleplaner træder i kraft umiddelbart, således at nye handleplaner udarbejdes efter disse retningslinjer. Af hensyn til enhedernes planlægningsgrundlag anbefales det dog, at eksisterende handleplaner, der er indgået med en længere tidsramme fortsætter med den aftalte tidsramme.

Formulering af sanktionspolitik

Det er forvaltningens vurdering, at implementering af en sanktionspolitik vil have en stor effekt. I overensstemmelse med Deloitte's anbefalinger foreslår forvaltningen derfor, at der sker en generel styrkelse og reel anvendelse af særligt sanktioner ved manglende budgetoverholdelse og overholdelse af handleplan. Egentlig beskrivelse af sanktioner vurderes at måtte afvente, at den nye organisationsstruktur er på plads, herunder at de præcise samarbejdsflader er aftalt. Men da det samtidig er en indsats, som forvaltningen forventer får stor betydning for økonomistyringen sigtes der mod at have formuleret en sanktionspolitik før sommerferien 2010. Sanktionspolitikken skal formuleres med inddragelse af de faglige organisationer.

I forlængelse af disse konkrete indsatser pågår der i øjeblikket et arbejde i forbindelse med NYT BUF 2010 samt nye krav i kommunalt regi, der vil være af betydning for den generelle økonomistyring både decentralt og centralt. Dette arbejde omfatter blandt andet større detaljering i budgetudmeldingen, periodisering af decentrale budgetter og klarere retningslinier for puljeudmeldinger

Økonomi

-

Videre proces

-

Else Sommer

/Sti Andreas Garde

bilag

- [1. Konkretisering af indsatser til forbedring af styringsgrundlag for decentral op- og nedsparing](#)
- [2. Tids- og procesplan for implementering af indsatser til forbedring af styringsgrundlag for decentral op- og nedsparing](#)
- [3. Decentrale enheders opsparing - Deloitte-rapport](#)
- [4. Deloitte's anbefalinger og forvaltningens håndtering heraf](#)
- [5. Reduktionen på de decentrale enheders opsparing](#)
- [6. Grafisk oversigt over styringsindsatser](#)

