

## **2. BUFs Statusrapport (2009-152555)**

Kvartalsvis statusrapport om genopretningen af Børne- og Ungdomsudvalgets økonomi til Børne- og Ungdomsudvalget og Økonomiudvalget, jf. BR 678/06.

### **INDSTILLING OG Beslutning**

Børne- og Ungdomsforvaltningen og Økonomiforvaltningen indstiller over for Børne- og Ungdomsudvalget og Økonomiudvalget,

1. at statusrapporten pr. november tages til efterretning.

Børne- og Ungdomsforvaltningen og Økonomiforvaltningen indstiller, at Børne- og Ungdomsudvalget og Økonomiudvalget overfor Borgerrepræsentationen anbefaler,

2. at Børne- og Ungdomsforvaltningen ikke længere afrapporterer til Økonomiudvalget vedrørende genopretningsplanen jf. BR 678/06, samt

3. at revisionsvirksomheden Deloitte ikke fremover skal forestå revision af afrapportering vedrørende genopretningsplanen.

### **Problemstilling**

Økonomiudvalget har på mødet 12. maj 2009 besluttet, at Deloitte's vurdering af de hidtil opstillede målepunkter var tilendebragt. Fremadrettet fokuseres på de 4 følgende punkter, samt decentral økonomistyring, som ses i sammenhæng med punkt 4.:

1. Bedre kapacitetsudnyttelse: At Børne- og Ungdomsforvaltningen opgør kapacitetsudnyttelsen på de enkelte daginstitutioner og snarest kommer med en plan for, hvordan kapacitetsudnyttelsen kan forbedres.
2. Større og mere fleksible institutioner: At Børne- og Ungdomsforvaltningen udarbejder en plan, som sikrer oprettelse af permanente pladser via en fleksibel løsning f.eks. ved større institutioner og pladser, som nemt kan veksles mellem vuggestue-, børnehave- og fritidshjemspladser.
3. Ingen serviceforringelser i 2009: Børne- og Ungdomsforvaltningen udarbejder og gennemfører en handlingsplan, som sikrer overholdelse af budgettet for 2009 uden serviceforringelser.
4. Opgørelse af decentrale opsparinger: At Børne- og Ungdomsforvaltningen løbende og i forbindelse med regnskabsafslutningen opgør den decentrale opsparing på den enkelte institution.

Herudover har Børne- og Ungdomsudvalget og Økonomiudvalget hhv. d. 12. og 18. august anmodet om,

5. at Deloitte vurderer og kvalitetssikrer Børne- og Ungdomsforvaltningens udspil i forhold til, om udbygnings- og kapacitetsplanen vil løse behovet for daginstitutionspladser.

Styregruppen for arbejdet med Børne- og Ungdomsforvaltningens genopretningsplan har efterfølgende udmøntet dette i et antal målepunkter med tilknyttede tidsfrister for rapporteringen herpå. Målepunktoversigten er vedlagt som bilag 2.

## Løsning

Det er Deloitte's vurdering, at fremdriften vedrørende økonomi- og kapacitetsstyringen overvejende er tilfredsstillende. Det er på denne baggrund Børne- og Ungdomsforvaltningen og Økonomiforvaltningens indstilling, at Børne- og Ungdomsforvaltningens genopretningsplan er færdiggjort, og at Børne- og Ungdomsforvaltningen ikke længere skal afrapportere til Økonomiudvalget vedrørende genopretningsplanen jf BR 678/06, og at Deloitte ikke længere forestår revision af afrapportering forbundet med genopretningsplanen

Nedenstående tabel viser Deloitte's vurdering af fremdriften i implementeringen for temaerne 1 til 4 samt for tilstedeværelsesmålingen.

Tema/indsats	Deloitte's samlede vurdering
1A Bedre kapacitetsudnyttelse, opgørelse	
1B Bedre kapacitetsudnyttelse, forbedring	
2. Større og mere fleksible institutioner	
3. Ingen serviceforringelse i 2009 og overholdelse af budget	<sup>1</sup> ? <sup>2</sup>
4A. Opgørelse af decentrale opsparring samt forbedring af den decentrale økonomistyring (opfølgning på servicetjek II)	? <sup>3</sup>
4B. Forbedring af den decentrale økonomistyring (opfølgning på servicetjek II)	
Tilstedeværelsesmålinger	? <sup>4</sup>
Monitorering i forhold til etablering af midlertidige og permanente pladser	

1) Den gule markering viser, at vurdering af realisering af budgettilpasninger først kan vurderes i forbindelse med årsregnskabet, jævnfør aftale på styregruppemødet d. 5/10 2009.

2) Spørgsmålstegnet viser, at vurdering af handlingsplan for prognose og budgettilpasninger fremlægges mundtligt på udvalgs møderne, da materialet først fremsendes til Deloitte d. 9/11 2009. Dette er aftalt på styregruppemødet d. 5/10 2009.

3) Spørgsmålstegnet viser, at vurdering af opgørelse og synliggørelse af opsparringer fremlægges mundtligt på udvalgs møderne, da materialet først fremsendes til Deloitte d. 9/11 2009. Dette er aftalt på styregruppemødet d. 5/10 2009.

4) Spørgsmålstegnet viser, at vurdering af tilstedeværelsesmålingerne fremlægges mundtligt på udvalgs møderne, da materialet først fremsendes til Deloitte d. 11/11 2009 efter aftale med Plads- og kapacitetsstyring.

Det er Deloitte's vurdering, at målepunkterne, som har med temaerne 1.a, 1.b, 2, 4a, 4b, "Tilstedeværelsesmålinger" og "Monitorering i forhold til etablering af midlertidige og permanente pladser" at gøre, er opfyldt. Nedenfor er det alene tema 3, som er behandlet

### **3. Ingen serviceforringelser i 2009 – og overholdelse af budget**

Punkt 3 omfatter målepunkter, som skal sikre overholdelse af budgettet for 2009 uden serviceforringelser. Børne- og Ungdomsforvaltningen har opfyldt målepunkterne vedrørende proces for regnskabsprognose og budgetoverholdelse. I forhold til Børne- og Ungdomsforvaltningens handlingsplan for overholdelse af budgettet for 2009 uden serviceforringelser, blev det aftalt på styregruppemødet d. 5/10, at Deloittes vurdering skulle opdeles i en leverancedel og en realiseringsdel. Da Børne- og Ungdomsforvaltningen har udarbejdet en handlingsplan markerer Deloitte leverancedelen grøn, mens Deloitte markerer realiseringsdelen gul. Det er Deloittes vurdering, at realiseringsdelen ikke vil kunne markeres grøn, før det fremgår af årsregnskabet, om besparelserne er fuldt udmøntet, herunder om der helt kan hentes 74,3 mio. kr. på de decentrale opsparinger.

Ifølge 1. prognose vil overførslen være 94,9 mio. kr., mens 2. prognose alene viser 48,7 mio. kr. Det er Deloittes vurdering, at besparelsesforslagene samlet set vil påvirke institutionernes opsparing i nedadgående retning. Deloitte vurderer derfor samlet set, at der er risiko for, at Børne- og Ungdomsforvaltningen ikke vil kunne realisere det samlede provenu af dette forslag. Til dette har Børne- og Ungdomsforvaltningen allerede i fremlæggelsen til udvalget gjort opmærksom på, at såfremt de decentrale enheders adfærd ændres i sådan en grad, at der ikke vil kunne realiseres 74,3 mio. kr., vil det eventuelt være nødvendigt at ændre procentsatserne for hvad institutionerne kan beholde af opsparingerne, så beløbet alligevel realiseres.

#### **Videre proces**

Denne indstilling behandles i Børne- og Ungdomsudvalget d. 25.11.09 og i Økonomiudvalget d. 01.12.09 og i Borgerrepræsentationen d. 10.12.09.

Claus Juhl

Else Sommer

## **Oversigt over politisk behandling**

### **BUFs statusrapport**

Kvartalsvis statusrapport om genopretningen af Børne- og Ungdomsudvalgets økonomi til Børne- og Ungdomsudvalget og Økonomiudvalget, jf. BR 678/06.

### **INDSTILLING OG Beslutning**

Børne- og Ungdomsforvaltningen og Økonomiforvaltningen indstiller over for Børne- og Ungdomsudvalget og Økonomiudvalget,

1. at statusrapporten pr. november tages til efterretning.

Børne- og Ungdomsforvaltningen og Økonomiforvaltningen indstiller, at Børne- og Ungdomsudvalget og Økonomiudvalget overfor Borgerrepræsentationen anbefaler

2. at Børne- og Ungdomsforvaltningen ikke længere afrapporterer til Økonomiudvalget vedrørende genopretningsplanen jf. BR 678/06, samt
3. at revisionsvirksomheden Deloitte ikke fremover skal forestå revision af afrapportering vedrørende genopretningsplanen.

### **Børne- og Ungdomsudvalgets beslutning i mødet den 25. november**

Statusrapporten blev taget til efterretning.

Jesper Christensen (A) stillede ændringsforslag om følgende tilføjelse til 2. at "efter en sidste afrapportering om økonomien i forbindelse med afslutningen af regnskab 2009. Udgiften hertil på ca. 160.000 kr. afholdes inden for BUUs ramme."

Indstillingens 2. at med dette ændringsforslag blev godkendt efter afstemning med følgende resultat:

For stemte 6 medlemmer: A, C2, V og Louise Frevert (løsgænger).

Imod stemte 4 medlemmer: B, F og Ø.

Indstillingens 3. at blev godkendt efter afstemning med følgende resultat, idet Deloitte ikke efter den i 2. at vedtagne sidste rapportering skal forestå revisionen:

For stemte 8 medlemmer: A, B, F, V og Ø

Imod stemte: ingen

2 medlemmer undlod at stemme: C2 og Louise Frevert (løsgænger).

C2 og Louise Frevert (løsgænger) ønskede følgende tilføjet til beslutningsprotokollen: "Vi har noteret os, at BUF og ØKF ikke længere behøver en så massiv opbakning og overvågning som tidligere. De seneste budgetændringer for 2009 og de stadige rammebesparelser i institutioners og skolars budgetter samt reduktion i mulighederne for

opsparing giver et andet billede end det som har været i denne periode. Men vi håber for institutioner og skoler, at der fremover kommer en mere præcis og gennemsigtig budgetstyring til gavn for alle."

## **bilag**

### [1. Deloitte rapport inkl. bilag](#)

#### **Økonomiudvalgets beslutning den 01.12.2009**

Administrerende direktør Else Sommer, Børne- og Ungdomsforvaltningen, og Lyng Skovgaard, Deloitte, redegjorde inden udvalgets behandling for sagen.

Jesper Christensen (A) fremsatte følgende ændringsforslag (3): "Socialdemokraterne foreslår, at 2. og 3 at-punkt får følgende ordlyd:

2. at kommunens eksterne revisor bistår Børne- og Ungdomsforvaltningen med budgetoverholdelsen, herunder med at udarbejde en vurdering til Børne- og Ungdomsudvalget og Økonomiudvalget medio december af Børne- og Ungdomsudvalgets forventede regnskab pr. november 2009, samt når regnskabet foreligger, at vurdere, om styringsgrundlaget for de decentrale opsparingsordninger kan forbedres for at øge sikkerheden for budgetoverholdelse. Herudover indstilles det,

3. at kommunens eksterne revisor bistår Børne- og Ungdomsforvaltningen med at udarbejde en redegørelse til Børne- og Ungdomsudvalget og Økonomiudvalget om baggrunden for mindreforbruget på 68,9 mio. kr. på puljen til udbygning af kapaciteten på dagpasningsområdet på 100 mio. kr., som blev afsat i foråret 2009 under Økonomiudvalget, og konsekvenserne for udbygningen af kapaciteten på dagpasningsområdet heraf

Indstillingen blev godkendt med det stillede ændringsforslag, og skal som følge heraf ikke forelægges for Borgerrepræsentationen.

