

## 2. BUF-Statusrapport - FÆLLESINDSTILLING ØKF OG BUF (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 overfor 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,
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 Deloittes 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 Deloittes vurdering af fremdriften i implementeringen for temaerne 1 til 4 samt for tilstedeværelsesmålingen.

Tema/indsats	Deloittes samlede vurdering
1A Bedre kapacitetsudnyttelse, opgørelse	
1B Bedre kapacitetsudnyttelse, forbedring	
2. Større og mere fleksible institutioner	
3. Ingen serviceeftersøgelse i 2009 og overholdelse af budget	1 ?2
4A. Opgørelse af decentrale opsparing samt forbedring af den decentrale økonomistyring (opfølgning på servicetjek II)	?3
4B. Forbedring af den decentrale økonomistyring (opfølgning på servicetjek II)	
Tilstedeværelsesmålinger	?4
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 udvalgmøderne, da materiale 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 opsparinger fremlægges mundtligt på udvalgmøderne, 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 udvalgmøderne, da materialet først fremsendes til Deloitte d. 11/11 2009 efter aftale med Plads- og kapacitetsstyring.

Det er Deloittes 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.

### **ØKONOMI**

-

### **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

### **bilag**

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

