

# Bilag vedrørende:

## Statusrapportering for oktober 2007 vedrørende Genopretningsplan for "Økonomistyring og "Økonomisk Balance"

Deloitte har i henhold til aftale gennemgået Børne- og Ungdomsforvaltningens (BUF) rapportering pr. 29. oktober for oktober måned 2007.

Vores gennemgang har omfattet:

1 Status på arbejdet med økonomisk genopretning i Børne- og Ungdomsforvaltningen dateret den 26. oktober 2007 (økonomistyring), herunder

- a) Genopretningsplan vedrørende *højt* prioriterede indsatsområder under forandringsprogrammets delprogram "økonomistyring", dateret den 26. oktober 2007.
- b) Genopretningsplan vedrørende *nye* højt prioriterede indsatsområder under forandringsprogrammets delprogram "økonomistyring", dateret den 26. oktober 2007.

2 Status på Børne- og Ungdomsudvalgets økonomi i 2007 dateret den 26. oktober 2007 (økonomisk balance), herunder

- c) Gennemgang af prognose pr. 30. september 2007 vedrørende regnskab 2007
- d) Ajourføring af status på vedtagne besparelser siden budget 2007 i forhold til det forventede resultat pr. 30. september 2007
- e) Gennemgang af budget 2008 på bevillingsniveau

Dette bilag omfatter en uddybende gennemgang af ovenstående områder. Bilaget er sammenfattet i Deloitte's Statusrapportering for oktober 2007 vedrørende Genopretningsplan for "Økonomistyring og "Økonomisk Balance", dateret 2 oktober 2007.

### **1. Status på arbejdet med økonomisk genopretning i Børne- og Ungdomsforvaltningen dateret den 24. august 2007 (økonomistyring)**

Rapporteringen for "økonomistyring" har som tidligere besluttet i indstilling af 24. april 2007 "Statusrapport pr. marts 2007 om genopretning af Børne- og Ungdomsudvalget (Børne- og Ungdomsudvalget og Økonomiudvalget)" (J.nr. ØU 128/2007) omfattet tiltagene med prioritet "Høj". I forlængelse af den tidligere beslutning er det samtidig besluttet, at tiltagene med prioritet "Lav" og "Mellem" i henhold til aftalen inddrages i denne rapportering og fremadrettet bliver en del af den løbende rapportering.

## 1a. Højt prioriterede indsatsområder

For alle indsatsområder med prioritet "Høj" er der i forbindelse med BUFs afrapportering for oktober udarbejdet en status i forhold til de opnåede milepæle under de enkelte kommissorier.

BUF har i forbindelse med rapporteringen ajourført status på de højt prioriterede indsatsområder og fremsendt dokumentation for fremdriften i indsatsområderne. Efterfølgende har Deloitte gennemgået materialet, fremsendt uddybende spørgsmål til og afholdt møde med repræsentanter fra forvaltningen.

### Risikovurdering

Vurderingen af fremdriften for de 18 højt prioriterede tiltag fordeler sig således:

Løbe nr.	Projekt nr.	Indsats	Vurdering maj	Vurdering august	Vurdering oktober
1	3	Fremtidig budgetstyring			
2	12	Budgetansvar, instrukser og forretningsgange samt dokumentation			
3	13	Understøttelse af decentral økonomistyring			
4	14/15	Implementering og forandring af plads- og kapacitetsstyringen			
5	17	Kontoplanstruktur			
6	22	Feriepenge, pensioner og øvrige udeståender			
7	23	Gældsproblematik på skoler og andre institutioner			
8	24	Udmøntning af besparelser i Budget 2007			
9	25	Betalinger til/fra andre kommuner, oprydning			
10	27	Statusposter, oprydning			
11	28	Refusioner, oprydning			
12	30	Styring af udgifter til it-systemer			
13	4	Budgetmodeller, (skoler)	-		
14	5	Budgetmodeller (fritidshjem og klubber)	-		
15	9	Puljestyring	-		
16	11	Økonomisk Ledelsesinformation	-		
17	19	Anlægsstyring	-		
18	20	Kommunikation om økonomistyring	-		
	6*	Budgetter i KØR	-		-
	18**	Kortlægning af it-systemer	-		-
	29***	Husleje, afklaring			-
	26***	Løn på fejlkonti, oprydning			-
	21***	Debitorsager			-
	16***	Fraværsregistrering, refusionspraksis på institutionerne			-

\*Indsatsområdet er forankret under punkt 3, vurderes følgelig ikke selvstændigt.

\*\*Punkt 18 er gennemført af PA-consulting og er afsluttet og har ikke været omfattet af Deloitte vurdering.

\*\*\* Afsluttede indsatsområder som ikke vurderes fremadrettet.

Der er Deloittes vurdering, at der i perioden fra august til oktober generelt har været fremdrift på de enkelte indsatsområder, men at flere af indsatsområderne har haft svært ved at nå de opstillede milepæle til tide. Som det fremgår af ovenstående tabel, så har projekt nummer 17 vedrørende kontoplanstruktur skiftet status fra gul (mindre forsinkelse/afvigelse) til grøn (fremdrift ifølge plan). Det er således Deloittes vurdering, at projektets resultater forankres i organisationen, og at der er skabt et grundlag for at det løbende driftsmæssige arbejde omkring vedligeholdelse af kontoplanen kan fungere efter hensigten såfremt de nødvendige ressourcer er til stede.

På en række indsatsområder (12, 13, 23, 27) er der indtruffet mindre forsinkelser/afvigelser, som bevirker, at disse skifter status fra grøn til gul fra august til oktober. Udviklingen i projekterne er nærmere beskrevet i nedenstående:

### ***Vedrørende understøttelse af decentral økonomistyring - projekt 12, 13 og 23***

I forbindelse med oktober-rapporteringen har Deloitte modtaget notat fra BUF vedrørende kompetenceudviklingsinitiativer i forhold til økonomistyringen i de decentrale institutioner.

Som det fremgår af det vedlagte notat er der igangsat følgende initiativer, hvor hovedparten er en del af genopretningsplanen for økonomistyringen og dermed indgår i afrapporteringen:

- udarbejdelse og implementering af ny budgetinstruks (del af projekt 12)
- etablering af netværk for økonomimedarbejdere
- kompetenceudvikling blandt decentrale ledere og distriktsmedarbejdere (projekt 13)

Herudover har BUF overfor Deloitte oplyst at man har ændret praksis i forhold til institutioner med underskud, således at der fremover ikke kun skal udarbejdes handleplaner for gældnedbringelse for institutioner med underskud over 5 pct., men for samtlige institutioner der forventer at have underskud.

Deloitte finder at ovenstående initiativer er velegnede til at få skabt et løft i økonomistyringen, og finder de valgte indsatsområder i kompetenceudviklingen, som de fremgår af projekt 12 og 13, relevante i forhold til den styringsmæssige udfordring, der findes i de decentrale enheder.

Deloitte finder endvidere, at det ud fra en generel betragtning er fornuftigt at øge fokus på institutionernes underskud. Det er samtidig Deloittes vurdering, at en sådan indsats skal ses i sammenhæng med den nuværende ressourcemæssige ramme i forvaltningen, i distrikterne og i institutionerne.

Når Deloitte alligevel i forhold til projekterne i genopretningsplanen vurderer at fremdriften på projekterne er mindre tilfredsstillende hænger det sammen med at de tidsmæssigt er væsentligt forsinkede, hvilket specifikt kan indikere en mindre risiko i forhold til projekt 13 på grund af dette projekts ressourcemæssige tyngde. Hvad angår projekt 13 skulle undervisningen have været foretaget i perioden oktober til december 2007, men forventes nu først igangsat primo december frem til august 2008. )

For projekt 12 vedrørende budgetansvar og implementering af budgetinstruksen var den oprindelige milepæl for slutleverancen d. 15.9, hvilket nu er ændret til medio december.

### ***Vedrørende afstemning af statusposter – projekt 27***

Deloitte har bistået BUF med udredning af statusafstemning pr. 31.12.2006. Det er Deloitte's opfattelse, at der er sket væsentlig fremdrift i projektet, og at der således er udarbejdet og dokumenteret statusafstemninger i et betragteligt omfang.

På nuværende tidspunkt udestår der afstemning af følgende konti og saldi:

<b>Type</b>	<b>Antal</b>	<b>I alt kr.</b>
<b>Debetsaldi</b>	<b>217</b>	<b>131.246.094</b>
<b>Kreditsaldi</b>	<b>75</b>	<b>143.181.944</b>

Der resterer således fortsat et væsentligt arbejde i forhold til afstemning af større saldi på lønkonti. Forvaltningen har derfor i samarbejde med Koncernservice iværksat et arbejde med at afstemme og indhente dokumentation for disse saldi, men resultatet af det iværksatte arbejde forelå ikke på tidspunktet for nærværende rapportering. Det er BUF's forventning, at en sådan dokumentation vil foreligge ved næste afrapportering.

Forvaltningen har hidtil ikke kontrolleret i hvilket omfang der central og decentralt er foretages løbende afstemning af statuskonti i den forløbne del af 2007. Til dette formål har forvaltningen ansat en ny controller, der har fået til opgave at iværksætte løbende afstemning af forvaltningens statuskonti - første gang pr. 30/9 2007 med deadline for aflevering af disse afstemninger den 5/11 2007.

Det skal bemærkes, at den løbende afstemning efter vor opfattelse er et særdeles vigtigt element med henblik på at opnå et troværdigt bogholderi og dermed et troværdigt grundlag for økonomirapporteringen.

Når projektet vurderes at være ramt af forsinkelse / afvigelse i forhold til planen, skyldes det, at der på tidspunktet for nærværende rapportering ikke forelå dokumentation for, at saldi på lønkonti ville kunne afvikles uden driftspåvirkning. Den samlede driftspåvirkning i 2007 som følge af oprydningen af statuskonti pr. 31.12.2006 er ikke endelig opgjort men skønnes i følge BUF's foreløbige opgørelse at udgøre ca. 20 mio. kr. hvilket er indregnet i den af BUF udarbejdede prognose for det forventede regnskab pr. 31.9.2007.

Herudover er der tre indsatsområder (3, 14/15, 25), hvor der i forhold til afrapporteringen i august måned fortsat er mindre forsinkelser/afvigelser. En af årsagerne til forsinkelserne er igen manglende ressourcer, hvilket skal ses i sammenhæng med budgetforliget og heraf afledte arbejdsopgaver. Herudover er der forhold i visse af indsatsområderne leverancer som skal dokumenteres yderligere.

### ***Ressourcesituationen i BUF***

Som det fremgår af denne rapportering har der været forsinkelser i forhold til de opstillede milepæle på en del af de højt prioriterede projekter. Disse forsinkelser kan i nogen grad tilskrives den nuværende personalsituation i BUF, specielt Økonomi og Ledelsesinformation (ØKL), hvor der har været en generel stor udskiftning i personalet, hvilket kombineret med en problematisk rekrutteringssituation giver større udfordringer i forhold til at få færdiggjort de enkelte projekter.

BUF har i forbindelse med afrapportering fremsendt et notat omkring ressourcesituationen, hvor det blandt andet fremgår at der pt. er omkring 9 vakante stillinger i ØKL. Samtidig anføres det at afdelingen er sikret en vis tilgang i personalestaben primo november og at der arbejdes mod at sikre yderligere rekruttering primo december.

Den samlede vurdering af ressourcesituationen er således som ved august-rapporteringen at der er ricisi i forhold til indsatsområderne i genopretningsplanen, hvilket blandt skal ses i lyset af at nye medarbejdere har en vis indkøringsperiode i forhold til at komme på omgangshøjde med udfordringerne i afdelingen.

Deloitte finder det i den forbindelse værd at bemærke at såfremt ressourcesituationen frem mod årsskiftet fortsat er problematisk kan være nødvendigt at foretage en prioritering iblandt de igangværende indsatser med henblik på dels at færdiggøre de igangværende projekter dels at sikre en stabil drift frem mod regnskabet.

### **1b Nye højt prioriterede indsatsområder**

Deloitte har i oktober gennemgået en række nye højt prioriterede indsatsområder på baggrund af BUF rapportering vedrørende *højt* prioriterede indsatsområder under forandringsprogrammets delprogram "økonomistyring" dateret den 26. oktober 2007.

- For alle nye højt prioriterede indsatsområder (4, 5, 9,11, 19 og 20) er det Deloitte's vurdering, at indsatsområderne umiddelbart følger fremdrift efter planen. Indsatsområderne er primært vurderet ud fra en gennemgang af formål, milepæle og ajourført status. Deloitte er således endnu ikke blevet forelagt uddybende materiale som dokumentation for indsatsområdernes fremdrift, hvilket forventes at foreligge ved næste rapportering.

### **Samlet vurdering**

For de 18 højt prioriterede indsatsområder er der samlet set 11 som vurderes at følge fremdrift ifølge planen og 7 der vurderes at være ramt af mindre forsinkelser / afvigelser.

Blandt de 12 indsatsområder som også blev vurderet i august er der således tilbagegang på 4 indsatsområder og fremgang på to projekter, hvilket giver indtryk af en samlet tilbagegang i forhold til forrige rapportering i august måned.

Indsatsområderne vurderes dog i større eller mindre grad at være i fremdrift, men de har ikke kunne nå at indfri de opstillede milepæle. Samlet set er milepælene i forhold til august-rapporteringen blevet

korrigeret på 5 indsatsområder (3, 12, 13, 23 og 25), hvilket understreger, at BUF har svært ved at gennemføre indsatsområderne indenfor den planlagte tidsramme.

Det er Deloitte's vurdering, at forsinkelserne på en række af indsatsområderne dels skyldes visse indsatsområder indbyrdes afhængighed dels skyldes knappe ressourcer i BUF, som følge af den personalemæssige situation, og af varetagelsen af de løbende og driftsmæssige opgaver.

Den nærmere begrundelse for vurderingen af de enkelte indsatsområder er angivet i bilag 2 vedrørende genopretningsplanen.

### **Mellem og lavt prioriterede indsatsområder**

I henhold til beslutning fra udvalgsrådet i april måned 2007 vedrørende BUFs afrapportering blev det besluttet, at der skulle foretages en prioritering blandt de "Lavt" og "Mellem" prioriterede indsatsområder.

Der er dog endnu ikke opstillede milepæle / kommissorium for de nævnte indsatsområder, og Deloitte har derfor *ikke* kunnet foretage en vurdering af disse, men afventer fortsat udarbejdelse af kommissorier og tidsplan.

## **2. Status på Børne- og Ungdomsudvalgets økonomi i 2007 dateret den 24. august 2007 (økonomisk balance)**

### **Afklaring og gennemgang af udestående besparelsetiltag**

Rapporteringen på økonomisk balance pr. august måned har omfattet følgende aktiviteter:

1. Gennemgang og afklaring af prognose pr. 30. september 2007 vedrørende regnskab 2007
2. Ajourføring af status på vedtagne besparelser siden budget 2007 i forhold til det forventede resultat for 2007 pr. 30. september 2007.
3. Gennemgang og afklaring af budget 2008 på bevillingsniveau

Ad 1:

### **Gennemgang af regnskabsprognose pr. 31. september fra BUF**

Det er som anført i afrapporteringen for august måned aftalt, at Deloitte skulle gennemgå BUFs regnskabsprognose for det forventede regnskab for 2007 udarbejdet pr. 31. september 2007 fremsendt af BUF den 29. oktober 2007.

### **Forudsætninger for Deloitte's gennemgang af regnskabsprognosen**

Deloitte har i perioden op til denne afrapportering haft et tæt samarbejde med BUF omkring

1. gennemgang af forbrugsudviklingen frem til 31. september 2007 på bevillingsområder
2. gennemgang prognosematerialet fra BUF pr. 29. oktober 2007
3. bistand til BUF i forhold til en afklaring af forbruget og prognosen for pladsudviklingen på bevillingsrammen "Specialundervisning".

4. bistand til BUF i forhold generelle prognosemetoder og forbrugsanalyser på udvalgte områder.

Deloitte har modtaget den endelige prognose fra BUF den 29. oktober 2007 og har gennemgået resultatforventningen på de enkelte bevillingsområder.

Det er Deloitte's overordnede vurdering, at der i forhold til augustprognosen er gennemført en mere grundig analyse af forbruget som er medvirkende til at kvalitetssikre prognosen for oktober. Det er samtidig Deloitte's vurdering at arbejdet med forbrugsanalyse og forståelsen af forbrugsudviklingen i BUF er forbedret, men der resterer fortsat et behov for yderligere at opprioritere denne indsats fremadrettet. For at kvalificere forvaltningens videre arbejde med forbrugsprognoser er Deloitte enige med BUF i, at der skal rettes et øget fokus på lønopfølgning, herunder stillingsforbruget og gennemsnitslønnens udvikling.

***Der knytter sig efter Deloitte's opfattelse i forhold til augustprognosen fortsat følgende usikkerhed til prognosen:***

- Der er en generel usikkerhed forbundet med det bogførte forbrug, som kan henføres til, at 2007 forbrugsmæssigt er et atypisk år, fordi der er foretaget større organisatoriske ændringer, som har medført ændringer i kontoplanen og tidsmæssigt forskudt en række store udgiftsposter i forhold til tidligere år. Endvidere er der foretaget oprydning i en lang række statuskonti, som påvirker de bogførte udgifter. Herudover er der foretaget fejlkorrektioner i lønsystemet, som har medført en større udkontering af lønudgifter i midten af året. Disse forhold slører det underliggende "normale" forbrugsforløb og skaber problemer i forhold til at anvende gængse analysemetoder, eksempelvis baseret på historisk forbrugsudvikling på løn og drift i forbindelse med budget- og prognosearbejdet.

***Prognosearbejdet i BUF:***

I forhold til prognosen som blev udarbejdet i august måned 2007 er det Deloitte's generelle indtryk, at der i forhold til de usikkerhedspunkter som blev anført i afrapporteringen for august måned, er sket forbedringer og gjort tiltag som reducerer en del af den usikkerhed der var indeholdt i den forrige prognose.

I forhold til oprydningen af statuskonti er der sket væsentlige fremskridt i perioden, hvilket betyder at den usikkerhed der har været i forhold til eventuel driftspåvirkning vedrørende forhold i de tidligere regnskabsår er reduceret. Der er dog fortsat usikkerhed om i hvilken grad saldi på lønkonti kan afvikles uden driftspåvirkning. Jævnfør i øvrigt ovenstående vedrørende statusafstemning.

På specialområdet er der foretaget en samlet gennemgang og registrering af det eksisterende og forventede køb og salg af pladser, hvilket har resulteret i en mere dokumenteret forbrugsprognose på dette område. Endvidere er der i perioden foretaget en oprydning og udkontering af sager vedrørende

tidligere regnskabsår, således at der i forhold til august-prognosen ikke refter usikkerhed omkring driftspåvirkningen af restancer vedrørende tidligere regnskabsår. I forhold til driftspåvirkningen i 2007 af opfyndningen er den samlede nettoudgift vedrørende tidligere år opgjort til ca. 6,2 mio. kr.

Som det tidligere blev anført i gennemgangen af august-prognosen er der en generel usikkerhedsfaktor i forhold til i hvilket omfang periodiseringer i såvel budget som regnskab er håndteret korrekt. I forhold til august-prognosen er der i oktober-prognosen eksempelvis foretaget korrektioner i forbrugsforventningen i forhold til forventelige huslejeopkrævninger fra Københavns Ejendomme (3. mands lejemål), som vil påvirke forbruget i opadgående retning i årets sidste måneder. Det er Deloitte's generelle anbefaling, at der arbejdes videre med at få klarlagt ovenstående og eventuelt øvrige udestående udgiftsposter.

### ***Gennemgang af prognosen***

BUF har med bistand fra Deloitte gennemgået forbruget pr. 30. september 2007 på samtlige bevillingsområder, og prognosticeret den forventede forbrugsudvikling ud fra det historiske forbrug i 2006 og ud fra det forventede forbruget i 2007 baseret på nuværende opgørelser og på institutionernes indberetninger af forventninger til årets resultat.

- Samlet set er prognosen for de forventede udgifter i regnskab 2007 forhøjet med 78 mio. kr. i forhold til augustprognosen svarende til ca. 1 pct. af nettodriftsbudgettet. Hertil kommer en nettoændring i budgettet på godt 16 mio. kr. som medfører at prognoseskønnet for den samlede afvigelse i forhold til augustprognosen er gået fra et mindreforbrug på 152 mio. kr. i august måned til nu knap 57 mio. kr., dvs. en samlet forskel på 95 mio. kr.
- I forhold til institutionernes forventede opsparinger er skønnet fra august til oktober måned ændret fra 54 mio. kr. til -31 mio. kr., svarende til en samlet ændring i skønnet på 85 mio. kr. Såfremt dette resultat holder frem til det endelige regnskab for 2007, vil det sandsynligvis medføre en negativ overførsel til 2008, som følgelig vil have indvirkning på institutionernes budgetter i 2008.
- Det er Deloitte's vurdering, at ovenstående forskelle imellem august- og oktoberprognosen, til en vis grad kan henføres til ændrede decentrale skøn i forhold til forbrugsforventningen, men samtidig også skyldes, at forventelige udgiftsposter (herunder endnu ikke bogført husleje vedrørende 3. mands lejemål på ca. 40 mio. kr.) nu er blevet inkluderet i prognoseresultatet. BUF har i forhold til Deloitte oplyst, at de ikke på nuværende tidspunkt har et fuldt overblik over de samlede huslejebetalinge vedrørende 3. mandslejemål da de ikke har modtaget endelig opgørelse fra Københavns Ejendomme. Det er i følge Deloitte's vurdering ikke tilfredsstillende, at der ikke er skabt fuldt overblik over de forventede samlede huslejebetalinge på dette tidspunkt i regnskabsåret.



- I indstillingen vedrørende oktoberprognosen fremgår det at endnu ikke-udmøntede lønaftaler (forventet 30-35 mio. kr.) vedrørende udmøntningsgarantien er medtaget i forbrugsforventningen. Der var ved tidspunktet for augustprognosen ikke klarhed over i hvilket omfang disse udgifter ville blive udmøntet fuldt ud i løbet af 2007, hvilket har medvirket til at øge usikkerheden i skønnet for august-prognosen.
- En generel kommentar til prognosen fra BUF er, at der fortsat er mangler i forhold til de materielle årsagsforklaringer, eksempelvis omkring pladsudviklingen (antal), til eventuelle mer- eller mindreforbrug, specifikt på visse funktioner inden for områderne fritidshjem og klubber normal og special, undervisning og specialundervisning. Dog er der på de øvrige områder sket forbedringer, herunder specielt Dagtilbud.
- På Specialundervisningen er der på udvalgte funktionsområder (eksempelvis 3.22.04 PPR og 3.22.16 Specialpædagogisk Bistand til førskolebørn), hvor Deloitte har konstateret, at der er afvigelser imellem det af BUF forventede resultat og det konstaterede forbrug pr. 30. september 2007, som indikerer at prognoseresultatet umiddelbart virker mindre sandsynligt. Deloitte har fået oplyst af BUF at årsagen til at vurderingen er som angivet i prognosen, skyldes at der i forbindelse med omstruktureringen af Specialområdet forventes at skulle foretages omkonteringer således at forbruget ligger korrekt i forhold til de budgetlagte udgifter på funktionsniveau. Deloitte skal anbefale at der inden årsskiftet udarbejdes en oversigt over disse omposteringer således at det kan sandsynliggøres at der er tale om forskydninger imellem forbrug og budget, og ikke manglende budget. Herudover skal der etableres et grundlag for at foretage omkonteringerne inden årsafslutningen.

Givet ovenstående og de generelle usikkerheder omkring forbrugsudviklingen i 2007 er det Deloitte's vurdering at der fortsat må opereres med en moderat til høj risikomargin inden for et spænd på -20 til +50 mio. kr. til i forhold til BUF's vurdering af det samlede forbrug i regnskab 2007 på -57 mio.kr. , Dette betyder at risikospændet vurderes at ligge inden for et samlet resultat på imellem generel budgetoverholdelse, dvs. et resultat på 0 mio. kr., og et mindreforbrug på 76 mio. kr.

- Usikkerheden kan generelt knyttes til det forhold at det bogførte forbrug i 2007 er atypisk, idet der er foretaget større organisatoriske ændringer, som har medført ændringer i kontoplanen og tidsmæssigt forskudt en række store udgiftsposter i forhold til tidligere år. Herudover er der foretaget fejlkorrektioner i lønsystemet, som har medført en større udkontering af lønudgifter i midten af året. Disse forhold slører det underliggende "normale" forbrugs-forløb og skaber problemer i forhold til at anvende gængse analysemetoder, eksempelvis baseret på historisk forbrugsudvikling på løn og drift i forbindelse med budget- og prognosearbejdet.

- Herudover har erfaringen fra august-prognosen tydeliggjort, at der er behov for øget fokus på at få skabt et sikkert overblik over periodiseringen i forbrug og budget

Ad 2:

**Ajourføring af status på vedtagne besparelser på 206 mio. kr. siden budget 2007 i forhold til det forventede resultat for 2007 pr. 30. september 2007.**

Deloitte har i forhold til de forudgående afrapporteringer i 2007 gennemgået og vurderet dokumentationen for samtlige vedtagne besparelser i forhold til budget 2007. Resultatet af denne gennemgang er løbende blevet ajourført i forhold til afklaring af besparelsepunkter som ikke var tilstrækkeligt dokumenteret. Gennemgangen har blandt andet medført at en del af de vedtagne besparelser blev vurderet til ikke at kunne gennemføres hvorfor der efterfølgende er fundet kompenserende besparelsetiltag som efterfølgende er blevet implementeret og dokumenteret i de forudgående rapporteringer.

I forhold til oktober måneds gennemgang af de konkrete besparelser er der ikke sket ændringer i forhold til den konkrete vurdering af de enkelte punkter gennemførelse og det er ikke Deloitte vurdering at der udestår dokumentation i forhold til implementeringen af besparelserne. Som følge af ovenstående er det sædvanlige bilag som illustrerer besparelsernes fremdrift ikke vedlagt denne rapportering.

Som det har været konstateret i de forudgående afrapporteringer er der en større del af besparelserne på de enkelte bevillingsområder, som har karakter af at være rammebesparelser som er udmøntet i institutionernes decentrale budgetter, hvis realisering således afhænger af den decentrale budgetoverholdelse i 2007.

- I regnskabsprognosen fra BUF forventes der pr. oktober en samlet rammeoverholdelse, hvilket såfremt det forventede resultat i prognosen holder frem til regnskabet, vil betyde at de besparelser som blev vedtaget i forbindelse med budget 2007 og efterfølgende samlet set vil blive realiseres
- I den af BUF fremlagte regnskabsprognose, som indeholder en vurdering af institutionernes forventede regnskabsresultat er der imidlertid en række bevillingsområder, hvor det kan forventes, at der vil blive tale om et negativ regnskabsresultat på bevillingsområdet (Undervisning og Fritidshjem og klubber). Dette indikerer, at en del af de implementerede rammebesparelser på de pågældende institutionsområder ikke realiseres på disse områder.
- Såfremt regnskab 2007 udvikler sig som forudsat i oktober-prognosen, vil det betyde, at 50 mio. kr. ud af den samlede besparelse på 206 mio. kr. ikke vil blive indfriet på de bevillingsområder hvor besparelserne er udmeldt, men i stedet finansieres af øvrige bevillingsområder hvor der forventes overskud i forhold til bevillingen.

Ad 3:

### **Analyse af budget 2008**

Deloitte har i samarbejde med BUF påbegyndt en analyse af BUF budget 2008, som vedtaget i Borgerrepræsentationen d. 11. oktober 2007. Formålet er at udarbejde en validering af budgettets forudsætningsgrundlag samt konsistens i forhold til aktivitetsniveauet. Analysen er bredt funderet og gennemføres på driftsudgifter på aggregeret niveau samt ned på overordnet funktionsniveau fordelt på bevillingsområder.

Analysen skal foruden ovenstående medvirke til at sikre, at budgettet i 2008 kan fungere som styringsgrundlag for den økonomiske aktivitet og den løbende regnskabsmæssige opfølgning, hvilket samtidig betyder at analysen vil kunne danne grundlaget for de fremtidige vurderinger af økonomisk balance i forbindelse med BUF's afrapporteringer til udvalgene i 2008.

Herudover har det været hensigten at tilrettelægge analysen således at arbejdet kan medvirke til at sikre vidensopbygning og kompetenceudvikling blandt BUF's økonomimedarbejdere i forhold til den fremadrettede økonomistyring og ikke mindst budgetopfølgningen i forhold til 2008-budgettet

Analysen er påbegyndt umiddelbart efter budgetvedtagelsen d. 11. oktober og forventes at kunne afsluttes i forbindelse med BUF's statusrapportering for november måned.

Analysen er todelt, og indeholder i første omgang en konsistenskontrol af budget 2008, hvor der fokuseres på hvorvidt budget 2008 udgiftsmæssigt hænger sammen i forhold til dels det ajourførte budgetgrundlag i 2007 samt det forventede forbrug i regnskab 2007. I denne analyse er budget 2008 korrigeret for samtlige 2008 specifikke ændringer, med henblik på at kunne foretage en direkte sammenligning med 2007 og dermed analysere om budgettet som udgangspunkt vil kunne holde det vedvarende udgiftsniveau i 2007.

I analysens anden del, som afrapporteres i forbindelse med novemberrapporteringen, vil analysen gå i dybden med enkeltområder og inkludere det forudsatte aktivitetsgrundlag i budget 2008 på bevillingsområder.

Resultatet af gennemgangen i denne indledende fase fremlægges i denne afrapportering.

### **Overordnet gennemgang af budget 2008 på bevillingsniveau**

Deloitte har i den indledende fase fokuseret gennemgangen af budget 2008 på budgettets sammenhæng i mellem det forventede aktivitetsniveau i forhold til det kendte aktivitetsniveau i 2007.

Analysen har således været koncentreret om i hvilken grad de ændringer der er foretaget i det vedtagne 2008 budget er sammenhængende og modsvarer de konstaterede budgetafvigelser og efterfølgende korrektioner i budgettet som man i 2007 løbende har foretaget.

Metoden kan anskues som en form for konsistenskontrol af budget 2008 som vil give anledning til at identificere og sætte fokus på eventuelle problemområder som vil skulle behandles nærmere i den efterfølgende mere detaljerede analyse af budgettet.

### Skematisk oversigt over indledende resultater af budgetanalysen

Område	Budget 2008 (1000 kr.)	Resultat af indledende konsistenskontrol
<b>Rammestyret område</b>		
Dagtilbud	5.189	ingen betydelige uoverensstemmelser
Dagtilbud special	5.293	mindre uoverensstemmelse som skal undersøges ved nærmere analyse
Fritidshjem og klubber	30.677	ingen betydelige uoverensstemmelser
Administration	252.842	visse forhold som skal undersøges nærmere
<b>Rammestyret område total</b>	<b>294.001</b>	
<b>Efterspørgselsstyret område</b>		
Undervisning	2.661.279	ingen betydelige uoverensstemmelser
Specialundervisning	620.186	visse forhold som skal undersøges nærmere
Sundhed	217.044	ingen betydelige uoverensstemmelser
Miljø	7.735	mindre uoverensstemmelse som skal undersøges ved nærmere analyse
Dagtilbud	2.790.596	ingen betydelige uoverensstemmelser
Dagtilbud special	103.306	ingen betydelige uoverensstemmelser
Fritidshjem og klubber	729.732	visse forhold som skal undersøges nærmere
Fritidshjem og klubber special	124.722	ingen betydelige uoverensstemmelser
<b>Efterspørgselsstyret område</b>	<b>7.254.600</b>	
<b>Samlet budget</b>	<b>7.548.601</b>	

I forhold til den konkrete gennemgang af budget 2008 har Deloitte i samarbejde med BUF gennemgået resultaterne af den indledende analyse og identificeret specielt 3 bevillingsområder hvor den indledende kontrol har identificeret en risikoprofil på området som nødvendiggør en nærmere analyse af dels budgetforudsætningerne på de underliggende niveauer dels budgettets forudsatte aktivitetsniveau i 2008 i forhold til aktivitetsniveauet i det foregående år.

Deloitte vil i samarbejde med BUF frem mod novemberrapporteringen gennemgå budget 2008 på de underliggende funktionsniveauer med henblik på at afdække de foreliggende problemstillinger.