

## **Kommentarer til udvalgte områder af Deloitte's rapportering**

Der kommenteres på:

- 1. Statusposter**
- 2. Puljestyning**

### **1. Statusposter**

Den kvartalsvise opfølgning i forretningsgangen ligger i lige linje med anbefalingen fra KPMG, og den afledte beslutning i Økonomichefkredsen. Det giver ikke mening at BUF har en strammere forretningsgang end i rammebilaget, da al logistik fremadrettet i det fælles projekt vil være målrettet denne struktur.

I fald Deloitte fastholder, at det også skal fremgå af forretningsgangen, og i øvrigt for kommunen som helhed ønsker at opstramme på dette så må det drøftes på højere niveau end i forhold til rapporteringen.

Der bliver selvfølgelig fulgt op i forhold til de enheder, der ikke havde udarbejdet tilfredsstillende afrapportering af statusposterne i forbindelse med gennemgangen af 31.12.2007 opgørelsen.

Det kan af de oversigter der er udarbejdet klart ses, hvem der har ansvaret for opfølgning – det fremgår af de lister der fremsendes til direktionen, og dermed også entydigt af systemet i BUFlis. Der er derfor ikke nogen tvivl om, hvem der har ansvaret for hvilke konti (på listerne). Ressourcemæssigt har det været vurderingen, at det er bedre at bruge tid på opfølgning og uddannelse, end at oprette nye parallelle systemer til de eksisterende – dette gælder blandt andet et system udover det eksisterende, hvoraf selve navnet på den ansvarlige fremgår. Den ansvarlige vil altid være lederen af en institution, skole, eller kontor (bogførende enhed). I anden sammenhæng bliver der af Deloitte argumenteret for, at det fælles system (her KØR) skal prioriteres.

Det fremgår af forretningsgangen hvilke konti der skal føres særskilt kontrol med ud fra en risikorettet vurdering.

### ***Beskrivelse af fremgangsmåde i forhold til ledelsesmæssigt tilsyn fra ØKL***

Der afholdes ledelsestilsyn jf. forretningsgang nr. 17, hvor der årligt tages 1/3 af

samtligte organisationer i forvaltningen som gennemgås. Disse tilsyn afholdes kvartalsvist, således at der tages 1/3 af det årlige antal og gennemgås. Ved ledelsestilsynet gennemgår ØKL alle saldi og alle konti for en enhed (f.eks. en børnehave), gennemgås samtlige afstemninger der er lavet i dette kvartal. Herudover indkaldes de styringsinteressante konti, hvor BUF har ca. 20 konti, der alle er nævnt med kontonummer i forretningsgang nr. 17.

Som en ekstra indsats laves der også uanmeldte eftersyn, hvor ØKLs revisor og Chefcontrolleren tager ud til den enkelte enhed for at se om der er lavet statusafstemninger.

Eksempel:

Vuggestuen Bønnestagen er udtaget til ledelsestilsyn i 1. kvartal 2008

Chefcontrolleren indkalder gennem distriktet samtlige statusspecifikationer og bilag til disse indenfor maksimalt en uge.

Vuggestuen Bønnestagen har en kasse, en bank og en leverandørgæld. Herved indsender vuggestuen 9 afstemninger, en for hver konto pr. måned i det kvartal.

### ***Særlige fokusområder***

#### *Centralforvaltningen*

Problematiske konti er stadig de gamle Accenture løn konti. Der er arrangeret møde mellem refusionsafdelingen og ØKL for at få denne sag i grønt.

Kontoret for Arbejdsmiljø (en del af Personalekontoret) fremsender ikke materiale vedr. afstemninger, hvilket der følges særskilt op på.

Sekretariatet har ikke indsendt dokumentation. Der følges særskilt op på sagen.

#### *Institutioner og skoler*

Generelt er de problematikker for konti mærket med gult at:

- Der mangler specifikationer - det er ikke nok at skrive leverandørgæld. Det skal specificeres hvilken leverandør det drejer sig om.
- der mangler rapporter som viser hvorledes der er afstemt
- der mangler kontoudtog, der viser at saldi er korrekte.

Herudover er der konti i rødt, som mangler for hele institutioner. Bl.a.

Distriktsforvaltningen på Amager har en institution, Pløkken, hvor lederen fortæller sagsbehandleren i distriktet, at man ikke er ansat til at lave økonomi men man passer børn, og det i øvrigt ikke interesserer institutionen at afstemme konti.

Resultatet af ledelsestilsynet sendes til alle distriktsforvaltninger, for en yderligere håndtering af fejl og uregelmæssigheder. Distriktsforvaltningen på Nørrebro håndterer eksempelvis selv de enheder som er gået i gult, ved at tage den enkelte

institution ind til sagsbehandleren og fortælle hvorledes det fungerer.

## 2. Puljestyring

Der er sådan set ikke uenighed om anbefalingerne fra Deloitte – det er i høj grad mål BUF selv har opstillet.

Derimod kommenterer Deloitte overhovedet ikke det forhold, at de resterende puljer på dagtilbud nu er opdelt, indgår i rammeafstemning og bliver udmeldt i disse dage (hovedsagligt til Plads- og Kapacitetsstyring).

Dermed er en af hovedpointerne styringsmæssigt opnået, idet BUF nu kan rammeafstemme løbende. Med rammeafstemning menes en afstemning mellem det udmeldte budget (lokal) og det bevilgede (korrigeret budget). Dermed indgår rammeafstemningen også i den løbende månedlige ledelsesrapportering til BUFs direktion. Heraf fremgår eksempelvis, at der på undervisningsområderne er mere i budget end disponeret i lokal budget (17 mio. kr.) og tilsvarende på dagtilbud til børn og unge er der 2,5 mio. kr. i udisponerede midler.

Dette blev rejst både på møde med Deloitte, og efterfølgende i diverse telefonsamtaler. Det er enorm landvinding, og er sket efter en benhård prioritering i forhold til andre driftsopgaver, der er blevet tilsidesat.

Det er derfor ikke en rigtig konklusion, at der ikke er sket betydelige fremskridt på området. Det er derimod korrekt, at hvad angår anvendelsen af de udmeldte puljemidler, så udestår der et betydeligt arbejde med at opdele puljerne i midler, der forventes at blive videreudmeldt til decentralt niveau, og hvor meget der skal anvendes/bogføres centralt (og dermed reelt er ordinære budgetposter). Dette arbejde er en del af indkaldelsen af bidrag fra distriktskontorer og centrale kontorer til 3. prognose.

BUF kan heller ikke anerkende, at formålene med puljerne ikke er ordentligt beskrevet – der er bare mange af dem, og det kan være svært for udenforstående (eksempelvis Deloitte) at danne sig et fuldt overblik. Dette viste sig også i de diskussioner øvelsen vedr. besparelse på puljer affødte.