

## Københavns Kommune, Børne- og Ungdomsforvaltningen

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

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

Vores gennemgang har omfattet:

1. Status på arbejdet med økonomisk genopretning i Børne- og Ungdomsforvaltningen dateret den 24. august 2007 (økonomistyring), herunder
  - a) Genopretningsplan vedrørende *højt* prioriterede projekter under forandringsprogrammets delprogram "økonomistyring" dateret den 24. august 2007.
  - b) Genopretningsplan vedrørende *lavt og mellemprioriterede* projekter under forandringsprogrammets delprogram "økonomistyring" dateret den 24. august 2007.
2. Status på Børne- og Ungdomsudvalgets økonomi i 2007 dateret den 24. august 2007 (økonomisk balance), herunder
  - a) Gennemgang af regnskabsprognose pr. 31. juli 2007 fra BUF.
  - b) Afklaring og gennemgang af udestående besparelsetiltag som har manglet dokumentation.

## 1. Sammenfatning

### Genopretningsplan

- Af de 16 højt prioriterede indsatsområder udviser 11 svarende til 69% "grøn" mod 56% for maj måned, hvilket er en klar fremgang.
- Der er ingen "røde" mod 2 røde for maj måned.
- Der er 5 "gule" svarende til 31%, som er uændret i forhold til maj måned. BUF forventer, at de 5 indsatsområder er ajour til september rapportering, ligesom de nødvendige ressourcer vil blive tilført.
- BUF har valgt at opprioritere 8 indsatsområder fra lav og mellem til høj. Deloitte har ikke vurderet disse, da kommissorier og milepæle er under udarbejdelse. Rapportering herom vil finde sted i rapportering for september måned.
- Samlet set må fremdriften i genopretningsplanen under de givne forudsætninger siges at være tilfredsstillende.

### **Økonomisk balance**

Gennemgang af den økonomiske balance har for juli måned tillige omfattet den af BUF udarbejdede prognose for 2007 pr. 31. juli 2007

#### ***Prognose for 2007 udarbejdet pr. 31. juli 2007***

Prognosen udviser et samlet mindreforbrug på driften på 150 mio.kr.

#### ***Det knytter sig efter vor opfattelse følgende risici til prognosen:***

- Der er en generel usikkerhed forbundet med det bogførte forbrug pr. 31. juli 2007, som kan henføres til, at 2007 forbrugsmæssigt er et atypisk år, fordi der er sket større organisatoriske ændringer, som har medført kontoplansændringer og tidsmæssigt forskudt en lang række store udgiftsposter. 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.
- Der knytter sig en særlig usikkerhed til specialområdet, hvor der på nuværende tidspunkt ikke er en tilstrækkelig klarhed og overblik over forbrug og budget til, at der kan skabes et tilstrækkeligt sikkert prognosegrundlag. Med de givne usikkerheder, specielt omkring forbruget af pladser i specialtilbuddene, skønnes det på det nuværende forbrugsgrundlag, at resultatet kan svinge med ca. 0 - 3% i forhold til det korrigerede budget, svarende til 0 til 18 mio. kr.
- Et usikkerhedsmoment, som der er ikke taget højde for, er eventuelle udefra kommende omkostninger/indtægter afledt af strukturreformen, som BUF for nærværende ikke har kendskab til.
- Mer- eller mindreforbrug i prognosen er kun i begrænset omfang årsagsforklaret med de bagved liggende registreringer om for eksempel ændrede forudsætninger om antal pladser eller ændringer i køb og salg af pladser. BUF har oplyst, at et notat herom er under udarbejdelse. Denne usikkerhed vanskeliggør vurderingen af resultatet, idet årsagen til mer- eller mindre forbruget ikke umiddelbart kan forklares eller sandsynliggøres.
- En anden usikkerhedsfaktor knytter sig til, i hvilket omfang periodiseringer i såvel budget som regnskab er håndteret korrekt. Der er på nuværende tidspunkt ikke fuldt overblik over håndteringen, men BUF arbejder på at skabe det for de væsentligste poster. Denne usikkerhed påvirker ligeledes grundlaget for budget- og prognosearbejdet.

#### ***Kommentering af prognosen***

- Den samlede vurdering af fremdriften i den økonomiske balance er, at der er sket fremskridt, hvilket understøttes af den overordnede regnskabsprognose for BUF for 2007, der udviser et netto mindreforbrug på 150 mio.kr., der sammensætter sig af et brutto mindreforbrug på 194

mio.kr. og et brutto merforbrug på 44 mio.kr. Men prognosen indikerer samtidig, at der er en risiko for, at en del af de *generelle rammebesparelser* på specielt Undervisning og Fritidshjem og klubber ikke realiseres, da disse områder vurderes at gå i underskud i prognosen for 2007.

- I forhold til de enkelte bevillingsområder er det især mindreforbruget på dagtilbudsområdet på 174 mio.kr., svarende til 6,2 pct. af budgettet, som er hovedårsagen til en samlet budgetoverholdelse. Årsagen til dette mindreforbrug skal som angivet i BUFs prognose findes i ikke-oprettede pladser, puljemidler, som ikke forventes anvendt samt øget decentral opsparring. Deloitte har gennemgået forbruget på dagtilbudsområdet sammenholdt med det aktuelle budget og finder det sandsynliggjort, at der vil komme et større mindreforbrug, hvorimod især fritidshjem og klubber samt undervisning mest sandsynligt vil udvise et merforbrug i forhold til bevillingen.
- Konkret vil et uændret forventet årsresultat betyde, at ca. 160 mio.kr. af den samlede besparelsesramme på 206 mio.kr. falder inden for de bevillingsområder, som er kendetegnet ved budgetoverholdelse, mens de resterende 46 mio.kr. af besparelsesrammen er på de bevillingsområder, som pt. forventes at gå i underskud (Undervisning samt Fritidshjem og klubber).
- Med de ovenfor nævnte usikkerheder, der er knyttet til prognosen, synes det sandsynliggjort, at det samlede resultat for 2007 holder sig inden for bevillingsrammen. Det er vores vurdering, at usikkerheden på prognosen kan estimeres til +/- 50-60 mio.kr. svarende til +/- 0,7-0,8% af det samlede budget

***Deloitte skal i relation til prognosen for 2007 og budget 2008 anbefale følgende:***

- Det bør sættes fokus på analyse og registrering/indsamling af data på Specialundervisning med henblik på at etablere et bedre grundlag for oktoberprognosen og budget 2008.
- Erfaringerne fra prognosen - såvel økonomisk som procesmæssigt - bør indgå i overvejelserne i forbindelse med udarbejdelse af oktoberprognosen og budgettet for 2008.
- Det igangsatte arbejde vedrørende årsagsforklaringer af de materielle afvigelser fastholdes og prioriteres.
- Den løbende opfølgning på statusafstemninger i 2007 bør opprioriteres, således at såvel statuskonti afstemmes, som kontrol heraf foretages løbende ved hjælp af den etablerede database.
- Kompetenceudvikling af økonomi- og regnskabsmedarbejdere bør opprioriteres.
- At der fortsat er fokus på ressourcesituationen i BUF. Dette skal især ses i lyset af de kommende måneders arbejde med budgettet for 2008, idet der vil være et betydeligt sammenfald af det personale, som arbejder med genopretningsplanen/økonomisk balance og budgettet for 2008.

**Fremdrift på økonomisk balance set i relation til tidligere rapporteringer**

- Målopfyldelsesprocenten for juli udgør 74% mod 61% for maj.
- Af den samlede besparelse på 206 mio.kr. udgør 99 mio.kr. (48%, grøn) besparelser, hvor Deloitte har vurderet, at fremdriften er tilfredsstillende mod 67 mio.kr (33%) for maj måned.

- 1,3 mio.kr. (0,6%, gul) er besparelse, som ikke er dokumenteret. For maj var tallet 23 mio.kr. (11%).
- Generelle rammebesparelser, hvor realiseringen beror på decentral budgetoverholdelse, udgør 106 mio.kr. (51%, gulgrøn) mod 96 mio.kr. (47%) for maj måned.
- For juli måned er der ingen besparelser (røde) som ikke forventes opnået mod 10% for maj.

Fremdriften er - isoleret set - efter Deloitte's vurdering tilfredsstillende.

## 2. 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.

### 2a - Højt prioriterede tiltag

For alle tiltag med prioritet "Høj" er der i forbindelse med BUFs afrapportering for august 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 projekter og fremsendt dokumentation for fremdriften i projekterne. Efterfølgende har Deloitte gennemgået materialet, fremsendt uddybende spørgsmål til og afholdt møde med repræsentanter fra forvaltningen.

### Risikovurdering

Vurderingen af fremdriften for de 16 højt prioriterede tiltag fordeler sig således:

Nr.	Indsats	Vurdering maj	Vurdering august
3	Fremtidig budgetstyring	gul	gul
12	Budgetansvar, instrukser og forretningsgange samt dokumentation	gulgrøn	gulgrøn
13	Understøttelse af decentral økonomistyring	gulgrøn	gulgrøn
14/15	Implementering og forandring af plads- og kapacitetsstyringen	gulgrøn	gul
16	Fraværsregistrering, refusionspraksis på institutionerne	gulgrøn	gulgrøn
17	Kontoplanstruktur	gulgrøn	gul
21	Debitorsager	gul	gulgrøn
22	Feriepenge, pensioner og øvrige udeståender	rød	gulgrøn
23	Gældsproblematik på skoler og andre institutioner	gulgrøn	gulgrøn
24	Udmøntning af besparelser i Budget 2007	gul	gulgrøn

Nr.	Indsats	Vurdering maj	Vurdering august
25	Betalinger til/fra andre kommuner, oprydning		
26	Løn på fejlkonti, oprydning		
27	Statusposter, oprydning		
28	Refusioner, oprydning		
29	Husleje, afklaring		
30	Styring af udgifter til it-systemer		
4*	Budgetmodeller, (skoler)	-	
5*	Budgetmodeller (fritidshjem og klubber)	-	
6*	Budgetter i KØR	-	
9*	Puljestyring	-	
11*	Økonomisk Ledelsesinformation	-	
18*	Kortlægning af it-systemer	-	
19*	Anlægsstyring	-	
20*	Kommunikation om økonomistyring	-	

\* Nye højt prioriterede projekter som ikke er vurderet, jf. afsnit 2b nedenfor.

Som det fremgår af tabellen, er der i perioden fra maj til august sket betydelige fremskridt på de enkelte projekter. Således er der i august ikke længere projekter med væsentlige forsinkelser eller afvigelser i forhold til de opstillede milepæle. Endvidere er der i perioden sket væsentlige forbedringer på 2 projekter (22, 25), som skifter status fra rød til henholdsvis grøn og gul. Konkret er der for pkt. 22 Feriepenge, pensioner og øvrige udestående sket væsentlige fremskridt i forhold til afklaring af eventuel påvirkning af driften i 2007 af oprydningssprojektet i Koncernservice, og der er nu opstillet milepæle for dette projekts afslutning. Hvad angår pkt. 25 Betalinger til/fra andre kommuner er oprydningssindsatsen for så vidt angår uafklarede betalinger frem til 2006 stort set færdig. Dog er der i forbindelse med projektet fremkommet nye problemstillinger omkring visitationsgrundlag og registreringer, som bevirker, at status alene skifter til gul, hvilket indikerer, at der fortsat er væsentlige problemstillinger på området, som skal adresseres.

Tre projekter (21, 24 og 26) skifter status fra gul (mindre forsinkelse/afvigelse) til grøn (fremdrift ifølge plan), mens der dog på to projekter (14/15 og 17) er indtruffet mindre forsinkelser/afvigelser, som bevirker, at disse skifter status fra grøn til gul fra maj til august. Der er ikke tale om kritiske forhold, og det forventes, at status forbedres frem til næste afrapportering. Herudover er der to projekter (3 og 30), hvor der fortsat er mindre forsinkelser/afvigelser, men det forventes, at disse problemstillinger løses inden næste afrapportering. En af årsagerne til forsinkelserne er manglende ressourcer, der skal ses i sammenhæng med budgetforliget og heraf afledte arbejdsopgaver. Det er dog BUFs forventning, at disse problemstillinger kan løses inden næste afrapportering. Samlet set er der således god fremdrift på 11 ud af 16 projekter svarende til knap 69 pct., hvilket er en klar forbedring i forhold til forrige afrapportering.

Den nærmere begrundelse for vurderingen af de enkelte projekter er angivet i bilaget vedrørende genopretningsplanen.

I forhold til tre af projekterne er Deloitte enige med BUF i, at fremdriften og realiseringen af milepæle er så tilfredsstillende, at projekterne kan overgå til almindelig drift eller afsluttes. Det drejer sig om punkterne 21. Debitorsager, 26. Løn på fejlkonti og 29. Husleje, afklaring. Det betyder samtidig, at disse punkter fremover ikke vil optræde på listen over højt prioriterede punkter og derfor ikke bedømmes fremadrettet.

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 projekter. Denne prioritering er foretaget frem til denne afrapportering og gennemgås kort nedenfor.

#### **2b. Lavt og mellemprioriterede projekter**

Af de projekter, som tidligere havde "Lav" eller "Mellem" prioritet, er 8 projekter blevet opprioriteret af BUF og tilføjet listen over højt prioriterede projekter. For disse foreligger dog alene på et projekt et færdigt kommissorium med milepæle og en fuldt ajourført status. Deloitte har i forbindelse med de resterende projekter således *ikke* kunnet foretage en vurdering af disse, men afventer udarbejdelse af kommissorier og tidsplan samt en status forud for afrapporteringen for september måned. En oversigt over disse projekter fremgår af vedlagt i bilag 3.

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

#### **3a. Gennemgang af regnskabsprognose pr. 31. juli fra BUF**

Det er som anført i afrapporteringen for maj måned aftalt, at Deloitte skulle gennemgå BUFs regnskabsprognose for det forventede regnskab for 2007 udarbejdet pr. 31. juli 2007 fremsendt af BUF den 24. august 2007.

Regnskabsprognosen udviser et samlet mindreforbrug på driften på 150 mio.kr.

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

Deloitte har i perioden op til denne afrapportering i samarbejde med BUF:

1. gennemgået forbrugsudviklingen frem til 31. juli 2007
2. gennemgået prognosematerialet
3. bistået BUF i prognosearbejdet på udvalgte bevillingsområder
4. bistået BUF i forhold til en afklaring af budgetter og organisering på bevillingsrammen "Specialundervisning".

Arbejdet vedrørende punkt 4 har ikke kunnet færdiggøres op til denne afrapportering, idet der udestår visse organisatoriske afklaringer førend, det samlede budget for området kan etableres. Deloitte vil fortsat frem imod næste afrapportering bistå BUF med henblik på at få etableret tilstrækkeligt klarhed over budget og forbrug på området og hermed styrke prognosegrundlaget på bevillingsområdet.

Deloitte har modtaget den endelige prognose fra BUF den 24. august 2007 og har gennemgået resultatforventningen på de enkelte bevillingsområder.

Indledningsvist er der, som anført af BUF i indstillingen vedrørende regnskabsprognosen, en række usikkerheder, som bevirker, at det prognosticerede regnskabsresultat skal tolkes med varsomhed på nogle områder. Opmærksomheden henledes især på specialområdet, hvor der som anført ovenfor ikke på nuværende tidspunkt er tilstrækkelig klarhed og overblik over forbrug og budget til, at der kan etableres et sikkert prognosegrundlag. Konkret skal der skabes et bedre overblik i forhold til udgifter og indtægter ved køb og salg af pladser på de enkelte funktionsområder, således at man til enhver tid har en oversigt over det nuværende og forventede fremtidige pladsforbrug med henblik på at kunne lave en helårsvurdering på prognosetidspunktet. Med de nuværende registreringer på området er dette ikke muligt. Deloitte er i den forbindelse enige med BUF i, at arbejdet på dette område skal opprioriteres frem mod oktober-prognosen for 2007.

Herudover er der en generel usikkerhed forbundet med det registrerede forbrug pr. 31. juli, som kan henføres til, at 2007 forbrugsmæssigt er et atypisk år, fordi der er sket større organisatoriske ændringer, som tidsmæssigt har forskudt en lang række store udgiftsposter og har medført kontoplansændringer. Der er endvidere foretaget oprydning i en lang række statuskonti, som påvirker de bogførte udgifter, og der er foretaget en fejlkorrektion i lønsystemet, som har medført en større udkontering af lønudgifter i midten af året.

Alle disse ændringer slører det underliggende "normale" forbrugsforløb og skaber problemer i forhold til at anvende gængse analysemetoder, eksempelvis baseret på historisk forbrugsudvikling på løn og drift.

Det skal dog fremhæves, at det er positivt, at der i forhold til driften er foretaget ovennævnte oprydningsindsatser, da dette skaber et grundlag for en mere stabil og sikker registrering, som fremadrettet vil kunne give mulighed for en markant bedre økonomistyring.

I forhold til nærværende prognose har det fra Deloitte side været magtpåliggende, at prognosen i udstrakt grad skulle tage udgangspunkt i det bogførte forbrug pr. 31. juli 2007 og indeholde en konkret stillingtagen til niveauet.

Deloitte's gennemgang af regnskabsprognosen fra BUF har i første omgang taget udgangspunkt i den overordnede prognose på samtlige bevillingsområder, hvor resultatforventningen er holdt op imod det bogførte forbrug pr. 31. juli 2007 samt den historiske udvikling i regnskabsåret 2006. Med udgangspunkt i lønudviklingen de første 7 måneder, afdækning af forventede større udgiftsposter på øvrig drift samt gennemgang af de løbende driftsudgifter og indtægter, er der for hvert bevillingsområde opstillet en resultatramme, som er vurderet i forhold til prognosen fra BUF.

#### **Kommentarer til udvalgte området**

##### ***Budgetter/KØR***

En af udfordringerne i BUF har været at få økonomistyringen styrket på institutioner og skoler. Den første forudsætning herfor er, at den enkelte institution kan se såvel sit regnskab som budget i KØR. Det er med enkelte undtagelser - som kan henføres til organisationsændringer - nu muligt for institutioner/skoler at sammenstille budget og regnskab i KØR, idet de resterende budgetter i løbet af sommeren nu stort set er lagt ind i KØR.

Deloitte har bistået BUF med at udarbejde en skoleanalyse vedrørende årsagen til skolernes over- og underskud. Denne analyse - der er baseret på seks skoler - har vist et meget broget billede af økonomistyringen på skolerne. På enkelte skoler fungerer økonomistyringen, mens den på andre skoler stort set er ikke eksisterende. Konklusionen herpå er, at der er behov for kompetenceudvikling af såvel skoleledere som personale. Kompetenceudvikling indgår som en del af genopretningsplanen.

##### ***Statusafstemninger***

Arbejdet med statusafstemninger pr. 31. december 2006 pågår fortsat. Status er, at stort set alle decentrale konti nu er påset afstemt, mens der fortsat udestår ca. 150 centrale konti. Der er indgået aftale med tidligere ansatte om at bistå med dette arbejde. Det forventes dog ikke, at disse afstemninger giver anledning til væsentlige driftsposteringer.

Det næste skridt består i løbende af få stemt kontiene af samt at påse, at dette rent faktisk sker. Til brug herfor er der udviklet en database. Databasen er ikke sat i drift pt. Der har os bekendt ikke været foretaget systematisk kontrol af, i hvilket omfang statusafstemningerne er foretaget i årets løb.

##### ***Periodiseringer***

Et område, som der fortsat arbejdes med, er håndtering af periodisering i budget/regnskab/prognose. Der er på nuværende tidspunkt ikke fuldt overblik over håndteringen

##### ***Løn***

De tidligere differencer vedrørende lønbogføringen er nu i al væsentlighed bogført på plads i KØR.



### **Overordnet prognosevurdering**

Det er Deloitte's generelle opfattelse, at prognosen fra BUF i overvejende grad er baseret på analyse og vurdering af det bogførte forbrug frem til 31. juli 2007. Det er endvidere Deloitte's opfattelse, at BUFs skøn for den forventede fremtidige forbrugsudvikling giver et rimeligt billede af den forventede økonomiske aktivitet for helåret 2007.

Der er dog som ovenfor nævnt knyttet en række usikkerheder til prognosen, herunder især på specialområdet samt i forhold til udviklingen i de decentrale institutioners opsparing, som vil kunne forrykke billedet på de enkelte bevillingsområder. Men det synes sandsynliggjort, at det samlede resultat for 2007 holder sig inden for bevillingsrammen.

I forhold til de enkelte bevillingsområder er det især mindreforbruget på dagtilbudsområdet på 174 mio.kr., svarende til 6,2 pct. af budgettet, som er hovedårsagen til en samlet budgetoverholdelse. Årsagen til dette mindreforbrug skal som angivet i BUFs prognose findes i ikke-oprettede pladser, puljemidler som ikke forventes anvendt samt øget decentral opsparing. Deloitte har gennemgået forbruget på dagtilbudsområdet sammenholdt med det aktuelle budget og finder det sandsynliggjort, at der vil komme et større mindreforbrug, hvorimod især fritidshjem og klubber samt undervisning mest sandsynligt vil udvise et merforbrug i forhold til bevillingen.

En generel kommentar til prognosen fra BUF er, at der egentlig mangler materielle årsagsforklaringer, eksempelvis omkring pladsudviklingen (antal), til eventuelle mer- eller mindreforbrug på de forskellige bevillingsområder. Det er således ikke muligt at konkludere, i hvilken grad de konstaterede mer- eller mindreforbrug kan henskrives til ændringer i demografi ud over det forudsatte, eller hvorvidt der er tale om generelle mer- eller mindreforbrug som følge af manglende budgetoverholdelse eller ændrede budgetforudsætninger. Forudsætningen for at kunne udarbejde disse årsagsforklaringer er, at de bagvedliggende registreringer om for eksempel antal pladser generelt, køb og salg af pladser og lignende foreligger. Det har vist sig, at disse oplysninger i mange tilfælde har været svære at indsamle. BUF har oplyst, at et notat om problematikken er under udarbejdelse.

På de underliggende funktionsniveauer under de enkelte bevillingsområder er det såvel BUFs som Deloitte's vurdering, at der ikke i tilstrækkelig grad er taget udgangspunkt i det aktuelle forbrug på funktionen, og det er således Deloitte's vurdering, at der udestår et analysearbejde i forhold til at konsolidere og kvalitetssikre prognosen på disse områder. Dette skal blandt andet ses i lyset af de konteringsmæssige ændringer og budgetmæssige omflytninger, som skal gennemføres med henblik på at sikre, at forbruget konteres korrekt i forhold til bevillingen. Det er som anført i BUFs indstilling et arbejde, som skal udføres frem til oktober-prognosen. Det er aftalt, at Deloitte løbende inddrages i dette arbejde frem til afrapporteringen for oktober måned.

Resultatet af dette prognosearbejde vil sandsynligvis medføre, at den nuværende prognose på de enkelte funktionsområder kan blive ændret, uden at dette dog nødvendigvis medfører en ændring i det overordnede prognoseresultat på bevillingsniveau.

### **3b. Afklaring og gennemgang af udestående besparesestiltag**

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

1. Gennemgang af besparelser vedtaget siden budget 2007 hvortil der har været udestående i forhold til dokumentation og fremdrift. Det drejer sig om 11 ud af 88 besparesestiltag.
2. Gennemgang af kompenserende besparelser vedtaget på BUU-møde den 6. juni 2007.

Fra Deloitte har det primære fokus i forhold til nærværende rapportering været at påse, at der blev tilvejebragt den nødvendige dokumentation for de 11 punkter, der i forrige afrapportering var markeret med gult som følge af primært manglende dokumentation og øvrige udestående. Herudover er der fra BUF tilvejebragt dokumentation for de kompenserende besparelser, som blev vedtaget på BUU-mødet den 6. juni. Disse besparelser erstatter de besparelsepunkter, som i de tidligere afrapporteringer blev vurderet til ikke at kunne realiseres.

Ad 1:

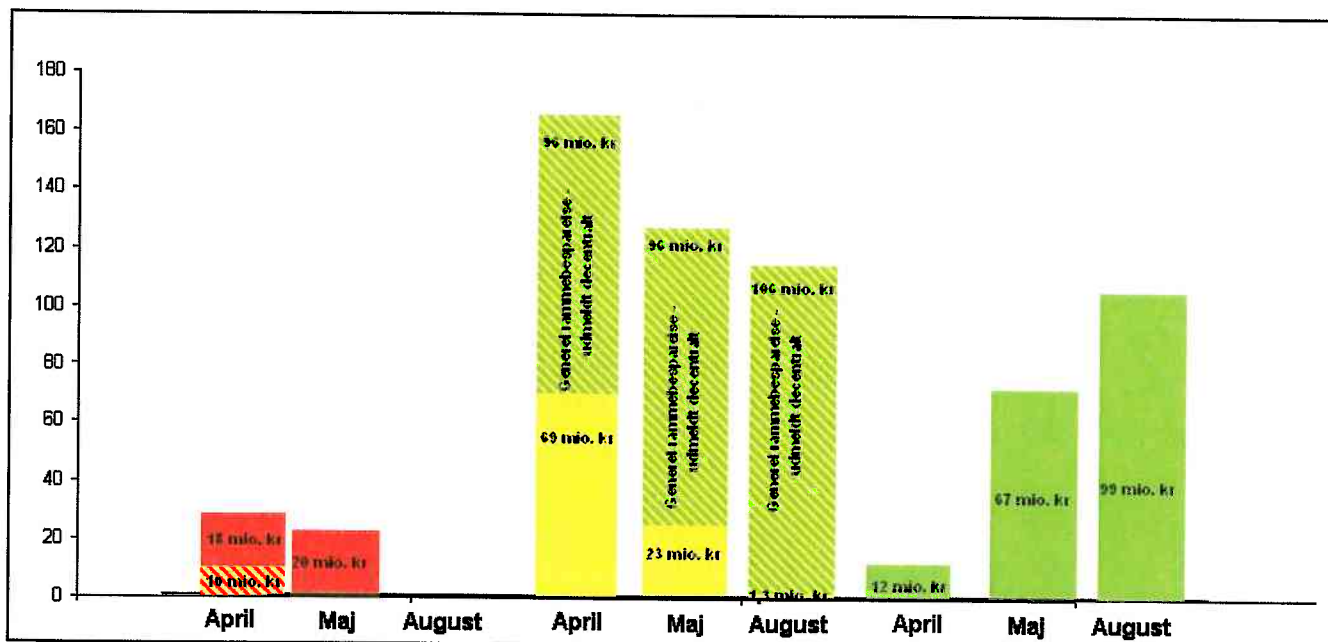
Deloitte har gennemgået dokumentationen fra BUF og har i forhold til de 11 udestående besparelser fundet dokumentationen tilfredsstillende på de 10 af besparelserne. Ud af de 10 er 7 punkter efterfølgende blevet kategoriseret som umiddelbart realiserbare (grøn), og 3 punkter er kategoriseret som rammebesparelser, der fordrer en samlet budgetoverholdelse på området (gulgrøn). Et besparelsepunkt er fortsat uafklaret og er kategoriseret som sådan (gul).

Ad 2:

I forhold til de kompenserende besparelser har Deloitte modtaget dokumentation for disse og vurderet 5 ud af 6 besparelser som realiserbare (grøn), mens en besparelse har karakter af rammebesparelse, som fordrer samlet budgetoverholdelse (gulgrøn).

#### ***Fremdrift set i relation til tidligere rapporteringer***

Den samlede fremdrift er illustreret i nedenstående diagram, som også omfatter status på to tidligere afrapporteringer for at vise udviklingen.



Den *røde søjle* angiver volumen på de punkter, hvor der er overvejende sandsynlighed for, at besparelsen ikke opnås. En del af den røde søjle, der for april er skraveret gul, angiver den del af besparelsen, der forventes at forløbe som budgetteret.

Den *gule søjle* illustrerer de punkter, der ikke er dokumenteret tilstrækkeligt eller i øvrigt indeholder usikkerheder. Den del, der er skraveret med grønt (gulgrøn), angiver generelle rammebesparelser, som er udmeldt, men hvor realiseringen beror på decentral budgetoverholdelse samt enkelte besparelser, hvor realiseringen af besparelsen vurderes som mindre usikker.

Den *grønne søjle* illustrerer de punkter, hvor Deloitte har vurderet, at fremdriften er tilfredsstillende.

Som det fremgår af ovenstående figur, er der i forhold til maj-rapporteringen skabt et dokumentationsgrundlag, som bevirker, at vurderingen af en stor del af besparelserne er flyttet fra enten rød eller gul til grøn. Konkret drejer det sig om de nye besparelser vedtaget på BUU-mødet den 6. juni 2007, som flytter godt 20 mio.kr. samt yderligere 12 mio.kr., hvor der på nuværende tidspunkt er tilvejebragt en tilfredsstillende dokumentation for besparelsens realisering. Der er dog fortsat et enkelt punkt (1,3 mio.kr.), som er uafklaret, da der fortsat resterer tvivl om besparelsens fulde gennemførelse.

#### ***Fremdrift set i relation til prognosen pr. 31. juli 2007***

I forhold til den løbende gennemgang af de vedtagne besparelser på BUFs område siden budgetvedtagelsen for 2007 er det tidligere aftalt, at Deloitte's gennemgang af disse skal kombineres med status på den overordnede økonomiske balance.

Med udgangspunkt i den samlede regnskabsprognose for BUF for 2007, der som tidligere anført viser et samlet rammeoverskud på 150 mio.kr., er der skabt en vis sandsynlighed for samlet overholdelse af bevillingsrammen. Imidlertid er der betydelige forskelle i det prognosticerede resultat imellem bevillingsområderne, idet der forventes et overskud på dagtilbud, mens bevillingsrammen for især Fritidshjem og klubber samt i mindre grad Undervisning forventes overskredet.

Konkret vil et uændret resultat på nuværende tidspunkt betyde, at ca. 160 mio.kr. af den samlede besparelsesramme på 206 mio.kr. falder inden for de bevillingsområder, som er kendetegnet ved budgetoverholdelse, mens de resterende 46 mio.kr. af besparelsesrammen er på de bevillingsområder, som pt. forventes at gå i underskud (Undervisning samt Fritidshjem og klubber).

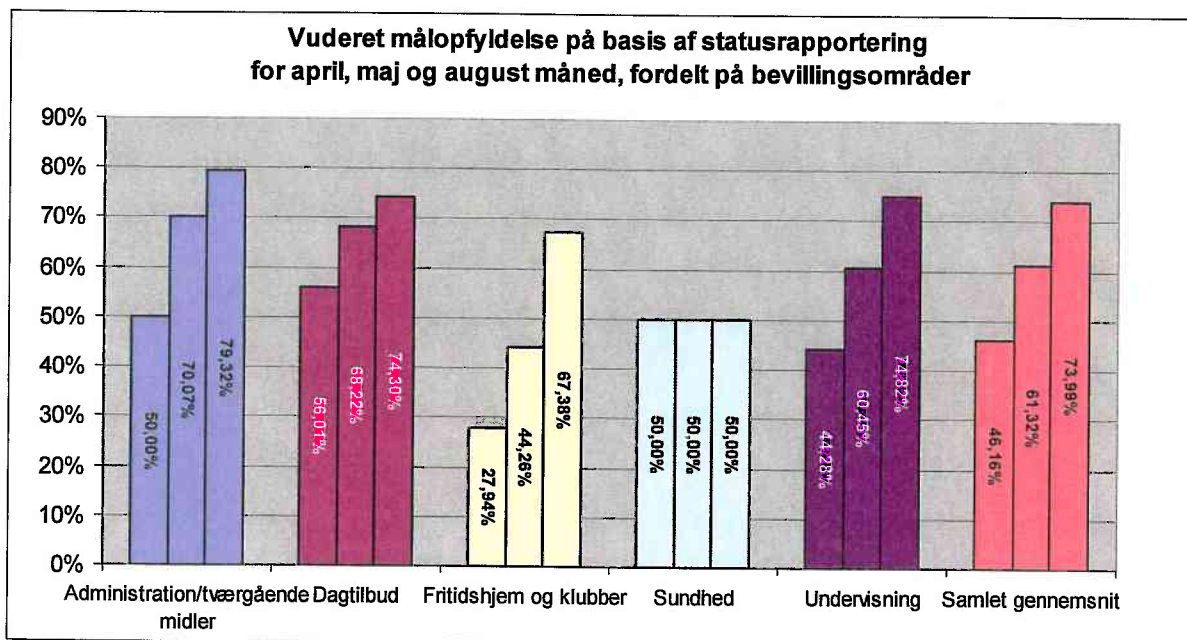
Da en stor del af besparelserne på Undervisning samt Fritidshjem og klubber er udmeldte rammebesparelser til institutionerne, er det ikke muligt at afklare, hvilke konkrete besparelser som ikke realiseres. Men den forventede øgning af de decentrale underskud på disse områder er et generelt udtryk for, at dele af disse besparelser ikke realiseres, såfremt prognosen holder. Modsat er der på de bevillingsområder, hvor prognoseforventningen enten viser overskud eller balance således indikationer i retningen af, at besparelserne på disse områder indfris.

Ser man afgrænset på de enkelte bevillingsområders forventede resultat er vurderingen med den nu gældende prognose, at besparelserne ikke realiseres fuldt ud på alle bevillingsområder. Der kan dog også være tale om merforbrug på andre områder, som kan modvirke effekten af besparelserne. Det er på nuværende tidspunkt ikke muligt at vurdere, i hvilket omfang dette er tilfældet.

#### ***Målopfyldelse på basis af statusrapportering for august***

Deloitte har til brug for vurderingen af fremdriften i besparelserne ud fra de på forhånd opstillede klassificeringer indført en målopfyldelsesmodel. Scoren gives således: Rød = 0, Gul = 1, Grøn = 2. Scoren er vægtet i forhold til besparelsens størrelse og efterfølgende aggregeret til en samlet målopfyldelsesgrad for fremdriften i økonomisk balance.

I forhold til afrapporteringen for april og maj måned, som er illustreret i kolonnerne til venstre, er det generelle billede en positiv udvikling på bevillingsområderne. Den samlede målopfyldelsesgrad udgør 74 pct. for august mod 61 pct. for maj-rapporteringen. I figuren nedenfor er målopfyldelsen fordelt på de enkelte bevillingsområder ud fra de vedtagne besparelser og uden, at der er taget højde for regnskabsprognosen.



Besparelsernes samlede fordeling på bevillingsområder er som følger:

Bevillingsområde	Besparelse 2007 (mio. kr.)
Administration/tværgående midler	22
Dagtilbud	63
Fritidshjem og klubber	23
Sundhed	3
Undervisning	95
<b>Grand Total</b>	<b>206</b>

København, den 4. september 2007

**Deloitte**

Statsautoriseret Revisionsaktieselskab

Lynge Skovgaard  
statsautoriseret revisor