

## **Københavns Kommune, Børne- og Ungdomsforvaltningen**

### **Statusrapportering for november 2007 vedrørende Genopretningsplan for "Økonomistyring" og "Økonomisk Balance"**

Deloitte har i henhold til aftale gennemgået Børne- og Ungdomsforvaltningens (BUF) rapportering pr. 12. november for november måned 2007.

Vores gennemgang har omfattet:

1. Status på arbejdet med økonomisk genopretning i Børne- og Ungdomsforvaltningen dateret den 12. november 2007 (økonomistyring), herunder
  - a) Genopretningsplan vedrørende *højt* prioriterede indsatsområder under forandringsprogrammets delprogram "økonomistyring", dateret den 12. november 2007.
2. Status på Børne- og Ungdomsudvalgets økonomi i 2007 dateret den 12. november 2007 (økonomisk balance), herunder
  - a) Ajourføring af status på vedtagne besparelser siden budget 2007 i forhold til det forventede resultat pr. 30. september 2007
  - b) Analyse af budget 2008.

Nærværende afrapportering udgør en gennemgang af ovenstående områder. Rapporten suppleres af vedlagte bilag, hvor de enkelte indsatsområder under genopretningsplanen nærmere gennemgås og kommenteres.

BUFs statusrapportering for november er dateret 12. november 2007, mens statusrapporteringen for oktober måned var dateret 26. oktober 2007. Der er således kun 16 dage mellem de 2 rapporteringer, hvilket i visse tilfælde vanskeliggør en rimelig vurdering og dokumentation for det enkelte indsatsområdes konkrete fremdrift.

#### **1. Genopretningsplan**

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 hen-

hold til aftalen inddrages i den løbende rapportering. Disse indgår i rapporteringen for november måned som nye højt prioriterede indsatsområder.

### 1.a Højt prioriterede tiltag

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

### Risikovurdering

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

Løbenr.	Projekt nr.	Indsats	Vurdering			
			Maj	august	oktober	November
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				
	17	Kontoplanstruktur (afsluttet okt.)				Afsluttet okt.
	22	Feriepenge, pensioner og øvrige udestående (afsluttet okt.)				Afsluttet okt.
5	23	Gældsproblematik på skoler og andre institutioner				
6	24	Udmøntning af besparelser i Budget 2007				
7	25	Betalinger til/fra andre kommuner, oprydning				
8	27	Statusposter, oprydning				
	28	Refusioner, oprydning (afsluttet okt.)				Afsluttet okt.
9	29*	Husleje, afklaring			-	
	30	Styring af udgifter til it-systemer (afsluttet okt.)				Afsluttet okt.
10	4	Budgetmodeller, (skoler)	-			
11	5	Budgetmodeller (fritidshjem og klubber)	-			
12	9	Puljestyring	-			Ny milepæl
13	11	Økonomisk Ledelsesinformation	-			
14	19	Anlægsstyring	-			Ny milepæl
15	20	Kommunikation om økonomistyring	-			Ny milepæl
	26	Løn på fejlkonti, oprydning			-	-
	21	Debitorsager			-	-
	16	Fraværsregistrering, refusionspraksis på institutionerne			-	-

\* Indsatsområdet blev ikke vurderet i oktober da det på daværende tidspunkt blev vurderet som afsluttet (jf. nedenstående)

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

- Samlet set vurderes 7 ud af 15 indsatsområder at udvise en tilfredsstillende fremdrift.
- Samlet set vurderes 8 ud af 15 indsatsområder at have mindre tilfredsstillende fremdrift i forhold til de opstillede milepæle.
- I forhold til afrapporteringen i oktober måned er der 3 indsatsområder, som har skiftet status fra "gul – mindre tilfredsstillende fremgang" til "grøn – tilfredsstillende fremgang"
- Indsatsområderne 17, 22, 28 og 30 anses nu for afsluttet, og er følgelig ikke vurderet.
- På indsatsområde 9 og 19, 20 som alle er nye højt prioriterede indsatsområder har BUF valgt at ændre på projekternes milepæle i forhold til BUFs forrige statusrapportering. BUF har oplyst, at opstillingen af nye milepæle skyldes, at man har valgt disponere ressourcer fra disse indsatsområder til færdiggørelsen af de hidtidige højt prioriterede indsatsområder. Set i lyset af den ressourcemæssige situation i BUF (jf. oktober-rapporteringen), er det Deloitte's vurdering at ovennævnte disposition er hensigtsmæssig, og da det alene drejer sig om tidsmæssig forskydning af projekterne og ikke indholdsmæssige problemstillinger er disse projekters status fortsat vurderet til grøn.
- Der er som i august måned ingen indsatsområder der vurderes at være ramt af så væsentlige forsinkelser / afvigelser, at det medfører ændring i status fra gul til rød.
- Samlet set må fremdriften i genopretningsplanen i forhold til oktober måneds rapportering siges at være tilfredsstillende under de givne forudsætninger (se nedenstående).

#### **Generel kommentar til Deloitte's november-rapportering**

BUFs statusrapportering for november er dateret 12. november 2007, mens statusrapporteringen for oktober måned var dateret 26. oktober 2007. Der er således kun 16 dage mellem de 2 rapporteringer, hvilket i visse tilfælde vanskeliggør en rimelig vurdering og dokumentation for det enkelte indsatsområdes konkrete fremdrift.

BUF ændrede desuden i oktober-rapporteringen milepælene på 5 indsatsområder, således at disse først skal opfyldes efter november måned, og dermed efter denne rapportering. BUF har til november – rapporteringen yderligere korrigeret på 3 milepæle. Der er således indenfor de seneste 2 rapporteringer blevet ændret på milepælene på 8 af de 15 indsatsområder, som vurderes i denne rapportering, hvilket giver et ændret grundlag i forhold til vurdering af projekternes fremdrift i forhold til plan.

Indsatsområderne 3, 12 og 13 har således alle fået nye milepæle, som først skal opfyldes efter november måned, og Deloitte's vurdering af projekternes fremdrift er derfor foretaget ud fra en ny tidsplan,

hvilket mindsker den direkte sammenlignelighed med rapporteringen for oktober. Dette fremgår yderligere af vedlagte bilag, hvor de enkelte indsatsområder uddybes og kommenteres.

Det er dog overordnede Deloitte's indtryk, at projekterne viser fremdrift, og at flere af de oprindelige højt prioriterede indsatsområder (herunder projekterne 3, 12, 27 og 29) nærmer sig afslutning i forhold til opstillede milepæle. Der udestår fortsat en stor indsats for BUF i forhold forankring af de enkelte indsatsområder i forvaltningen, og det er Deloitte's anbefaling, at der fortsat er stort fokus på dette arbejde i forhold til vurdering af ressourcetræk og igangsættelsen af nye initiativer.

### **De enkelte indsatsområder**

I det følgende fremgår Deloitte's supplerende kommentarer til enkelte indsatsområder:

#### *Fremtidig budgetstyring (indsatsområde nr. 3):*

I oktober – rapporteringen blev projektets 3. og 4. milepæl korrigeret fra oktober til december og fra 1. december til 14. december. BUF har oplyst at 3. og 4. milepæl forventes opfyldt i forhold til de korrigerede milepæle. BUF har desuden oplyst, at den del af projektet som vedrører systemudvikling forløber planmæssigt. Det foreligger som sådan ikke noget materiale til dokumentation af indsatsområdets fremdrift, og Deloitte's vurdering ("grøn") er derfor alene baseret på BUF's ajourføring af status i forhold til den korrigerede plan og de ændrede milepæle.

#### *Budgetansvar, instrukser, forretningsgange og dokumentation (indsatsområde nr. 12):*

Indsatsområdet har været en del af de oprindelige højt prioriterede områder og er efterfølgende blevet udbygget med delen vedrørende forretningsgange. BUF har oplyst, at den reviderede milepæl angående afholdelse af møder med alle budgetansvarlige enheder er rykket fra medio til ultimo december 2007. Dette skyldes at det sidste møde er planlagt til afholdelse den 19. december. 2007. I forhold til udarbejdelsen af forretningsgange, så har Deloitte modtaget 1. udkast til forretningsgange som er udsendt til Revisionsdirektoratet. Det er Deloitte's vurdering, at der fortsat udestår et arbejde med udarbejdelsen af endelige forretningsgange og at projektets 2. milepæl (med indfrielse medio november) ikke fuldt ud er indfriet. På den baggrund vurderer Deloitte, at projektets er i fremdrift, men at de fortsat er præget af mindre afvigelser i forhold til plan.

#### *Understøttelse af decentral økonomistyring – kompetenceudvikling (indsatsområde nr. 13):*

Projektets milepæl vedrørende gennemførelse af undervisning blev ved oktober-rapporteringen korrigeret fra perioden 1. oktober – 1. december 2007 til perioden fra 1. december 2007 – august 2008. Projektet er således i forhold til den oprindelige plan udsendt betydeligt, hvilket giver en betydelig ændring i grundlaget for Deloitte's vurdering af projektets fremdrift.

Deloitte har fra BUF modtaget "Program for Kompetenceløft for decentrale ledere og distriktsmedarbejdere". Det fremgår, at der er programsat kick-off ultimo november, og at der er planlagt 4 under-



visningsdage i december. BUF har meddelt, at undervisningsdagene er programsat og at indbydelse er sendt ud til decentrale ledere. BUF har desuden oplyst, at undervisningsmaterialet er under udarbejdelse på baggrund af eksisterende materiale vedrørende KØR. På baggrund af ovenstående, er det Deloitte's vurdering, at projektet *i forhold til de korrigerede milepæle* nu følger fremdrift i forhold til plan.

*Implementering og forankring af plads- og kapacitetsstyring og gældshåndtering (indsatsområde 14/15) og Gældshåndtering af skoler og institutioner (indsatsområde nr. 23):*

Begge projekter har været præget af forsinkelser og status i perioden oktober-november er i følge BUF uændret i forhold til fremdrift. I forhold til indsatsområde 23, har det således ikke været muligt at dokumentere fremdrift i forhold til udarbejdelse af handleplaner på institutionsområdet, som skal være afsluttet 1. december. På den baggrund af ovenstående Deloitte vurderer, at projekterne fortsat er "gule".

BUF har primo november 2007 fra Deloitte modtaget notat vedrørende "Modeller for gældssanering på skoleområdet", som forvaltningen vil inddrage i forhold til det videre arbejde med håndtering af gældsproblematikker.

*Afstemning af statusposter (indsatsområde 27):*

Afstemning af statusposter pr. 31.12.2006:

Lønkonti

Der er fortsat fremdrift i projektet omkring statusafstemning af konti pr 31/12 2006. Som det fremgik af sidste måneds rapportering, har indsatsen på området fokuseret mod afstemning af udestående lønkonti.

Ca. halvdelen af såvel debet- og creditsaldi, der kan henføres til lønkonti, er nu afstemt, hvilket er et klart fremskridt. På lønområdet udestår ca. 51 mio.kr. med debetsaldi og 70 mio.kr. med creditsaldi. Disse konti vedrører løndebitorer, dagpenge og diverse ácontobeløb. Forvaltningen har oplyst, at man er i dialog med Koncernservice omkring, hvorledes de resterende saldi udredes, og det forventes, at der foreligger en ny status i uge 48. Det er ligeledes oplyst fra forvaltningen og Koncernservice, at man ikke forventer, at disse afstemninger medfører driftspåvirkning.

Øvrige konti

Øvrige konti, der ikke vedrører løn, og som ikke er afstemt pr. 31/12 2006, kan efter vor vurdering accepteres, forudsat at disse i stedet fremadrettet kommer ind i en rutine, hvor de bliver afstemt løbende, jf. nedenfor.

#### Løbende afstemning af statusposter i 2007

Med hensyn til det fremadrettede perspektiv har forvaltningen iværksat løbende afstemning af forvaltningens statuskonti - første gang pr. 30/9 2007. Deadline for aflevering af disse afstemninger var oprindeligt 5/11 2007. Forvaltningen har oplyst, at der har været problemer med det it-system på forvaltningens intra-net (buflis), hvori foretagne afstemninger registreres, hvorfor den oprindelige deadline ikke har kunnet overholdes. Forvaltningen forventer nu, at der foreligger en status på dette arbejde i uge 49. Ved status forstås en oversigt over afstemte konti, ikke afstemte konti, hvilke afstemninger der er kvalitetssikret, samt en aktiv stillingstagen til eventuelle differencer i afstemningerne. Vi har således ikke kunnet følge op herpå i forbindelse med denne måneds rapportering, men vil følge op herpå efterfølgende.

Det skal nævnes, at forvaltningen i forhold til det fremadrettede har udarbejdet en forretningsgang for afstemning af den finansielle balance, der bliver implementeret den 1. december. Forretningsgangen beskriver bl.a., hvordan der skal afstemmes, hvilke konti det typisk er der skal afstemmes med angivelse af kontonummer i KØR og hvad man gør med en afstemning. Der er endvidere etableret et samarbejde mellem kontaktpersoner i distrikterne og fagkontorerne i forvaltningen med henblik på at styrke fagligheden. Forvaltningen har også igangsat et kompetenceudviklingsprojekt for decentrale økonomimedarbejdere. Dette omfatter bl.a. undervisning i statusafstemninger.

#### *Husleje afklaring (indsatsområde 29):*

Projektet ansås i BUFs rapportering for oktober måned som afsluttet. BUF fremlagde dokumentation fra KEJD vedrørende interne huslejer og udestående 3. mands huslejer. BUF har efterfølgende meddelt Deloitte, at de har gennemgået materialet fra KEJD og konstateret, at der fortsat er udestående. På den baggrund er det Deloitte's vurdering, at projektet således ikke kan anses for afsluttet, og at projektet må karakteriseres som forsinket. Det er Deloitte's vurdering, at det er utilfredsstillende, at der fortsat ikke er sket en afklaring af problemstillingen.

#### *Budgetmodeller (indsatsområde 4 og 5):*

For indsatsområde 4/5 vedrørende budgetmodeller gælder det, at BUF har oplyst, at projektet følger den opstillede budgetplan. I forhold til projektets afslutning er det dog centralt, at modellerne på skoleområdet godkendes af Økonomiudvalget d. 4. december og af Borgerrepræsentationen den 13. december. Deloitte er blevet skriftligt orienteret om de nye budgetmodeller, men har ikke gennemgået modellernes beregningsmæssige forudsætninger i det de fortsat er under udarbejdelse.

## 2. Økonomisk balance

### 2a. 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.

I forhold til november måneds gennemgang af de konkrete besparelser er der ikke sket ændringer i forhold til den konkrete vurdering af de enkelte punkter gennemførelse, og efter Deloitte's vurdering udestår der ikke dokumentation i forhold til implementeringen af besparelserne.

- Deloitte har gennemgået forbruget i oktober måned og det har ikke givet anledning til at ændre vurdering af BUF's prognose pr. 31/9.
- BUF har endvidere oplyst at de samtidig har gennemgået forbruget ultimo oktober og meddelt Deloitte, at gennemgangen ikke har givet anledning til en ændring i skønnet i oktober-prognosen.
- BUF har endvidere oplyst at der endnu ikke er konstateret bogføring af 3. mandshusleje, samt at den forventede udmøntning af lønftaler på bl.a. dagtilbudsområdet formentligt vil ske i december måned, men samtidig at udgifter i størrelsesordenen 6-7 mio. kr. ikke kan nås i lønbogføringen i 2007, men vil blive bogført primo 2008.
- 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. De vil i stedet blive finansieret af øvrige bevillingsområder, hvor der forventes overskud i forhold til bevillingen. BUF har i forbindelse med afrapportering pr. oktober måned oplyst, at de nærmere vil gennemgå årsagen til ovenstående, men Deloitte har ikke i forbindelse med denne afrapportering modtaget materiale desangående.

Det forventede resultat for 2007 er således fortsat et mindreforbrug på i alt 57 mio.kr. med en risikomargin der giver et forventet mindreforbrug på mellem 6 og 76 mio.kr.

### 2b. 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 validere budgettets forudsætningsgrundlag og 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. Det betyder at analysen kan udgøre 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 videnopbygning og kompetenceudvikling blandt BUF's økonomimedarbejdere hen imod den fremadrettede økonomistyring og ikke mindst budgetopfølgningen af budget 2008.

Budgetanalysen er gennemført med udgangspunkt i det af BUF fremsendte materiale for budget 2008. Herudover er der afholdt møder med repræsentanter fra Økonomi- og Ledelsesinformation i BUF, hvor der er søgt en afklaring på de identificerede problemstillinger, samt uddybelse af hvilke forudsætninger og metoder BUF har anvendt i udarbejdelsen af budgettet for 2008. Det er Deloitte's generelle opfattelse at BUF grundet ressourcesituationen på økonomiområdet, samt konsekvensen af tungtvejende opgaver forbundet med strukturforliget og implementeringen af nye budgetmodeller ikke fuldt ud har været i stand til at dedikere de nødvendige ressourcer til budgetanalysen. Det har betydet, at analysen mod forventning ikke har kunnet endeligt færdiggøres i sammenhæng med BUF's rapportering for november måned.

Det har desuden ikke være muligt at gennemføre en analyse af samtlige bevillingsområder i denne ombæring, da analyserne har været meget ressourcekrævende i forhold til den øvrige arbejdsbyrde med budgetmodeller, genopretningsplan mv., der hviler på forvaltningen. Der udestår derfor endnu en delrapport, der analyserer bevillingsområderne undervisning og dagtilbud mere detaljeret.

Med ovenstående in mente fremlægger Deloitte i det nedenstående, de foreløbige resultater af analysen af BUF's budget 2008. Det skal bemærkes at resultatet fremlægges med forbehold for at BUF på nuværende tidspunkt ikke på samtlige områder har gennemgået resultaterne i dybden med henblik på en kvalitetssikring af de fundne problemstillinger.

I den indledende fase af analysen blev der foretaget en overordnet gennemgang af budget 2008 på bevillingsniveau. Der blev her fokuseret på budgettets forudsætninger vedrørende udgiftsniveauet i 2008, dvs. dels budgetændringer som vedrører aktivitetsniveauet i 2008, dels ændringer som kan henføres til tilpasning af budgettet til aktivitetsniveauet i de nuværende budgetår 2007. Med udgangspunkt i denne gennemgang blev der udarbejdet en foreløbig vurdering af det samlede budget, som udgjorde grundlaget for en beslutning om hvilke områder, der i første omgang skulle udtages til en mere uddybende analyse. Resultatet af gennemgangen blev endvidere afrapporteret samtidig med BUF 's månedlige rapportering i oktober måned, og det blev her besluttet, at bevillingsområderne Administration, Specialundervisning og Fritidshjem og klubber skulle undersøges nærmere.

Der er foretaget en validering af budgettets forudsætningsgrundlag på bevillingsområderne Administration, Fritidshjem og Klubber og Specialundervisning. Valideringen har til formål at vurdere i hvilken grad budgettet er retvisende i forhold til det forventede aktivitetsniveau. Der er desuden foretaget en vurdering af i hvilket omfang budgettet kan fungere som styringsgrundlag. I hvilken grad et budget kan anvendes som styringsgrundlag afhænger blandt andet af om udgifterne kan periodiseres, hvorvidt udgifterne er budgetterne korrekt på arter og tilskrives de rette poster. Det er også afhængig af om afvigelser fra budgettet kan identificeres til ændringer i aktivitetsniveauet – eks. belægning på institutioner, øget administrativt forbrug eller lignende. I forhold til de nye budgetmodeller på institutions-



områderne har Deloitte ikke gennemgået disse da status på disse modeller er at beregningsarbejdet i BUF endnu ikke er afsluttet.

Konklusionen af det hidtil udførte arbejde er følgende:

#### *Administration*

Resultatet af analysen på bevillingsområdet administration har vist, at såfremt det forventede budgetlagte udgiftsniveau på 252 mio.kr. sammenholdes med det forventede udgiftsniveau, som tager udgangspunkt i udgiftsniveauet pr. oktober 2007 korrigeret for samtlige kendte forbrugsændringer i 2008, så er der en ubalance på ca. 30 mio.kr. Analysen er gennemført i samarbejde med BUF, som har valideret resultatet ud fra de givne præmisser.

BUF har oplyst, at analysen er udarbejdet inden blandt andet udmøntningssagen i BUU som konkret har tilført administrationsbudgettet yderligere midler, hvilket ændrer de forudsætninger der lå til grund for analysen. BUF har endvidere oplyst at administrationsrammen løbende tilføres midler fra andre funktionsområder. Samlet set er det således BUF's vurdering at administrationsrammen for 2008 vil balancere når de tekniske korrektioner er gennemført.

#### *Fritidshjem og klubber*

Gennemgangen af budget 2008 på bevillingsområdet *fritidshjem og klubber* har overordnet set indikeret, at der i forhold til et forventet forbrug i 2008 med udgangspunkt i en korrigeret forbrugsforventning i 2007 alt andet lige vil være et større finansieringsbehov i 2008 på området. En del af denne afvigelse kan sandsynligvis henføres til at institutionerne har et merforbrug i 2007, som såfremt institutionerne ikke ændrer forbrugsadfærd i 2008 ligeledes vil materialiseres i 2008. Ud fra det foreliggende materiale kan det således ikke umiddelbart konkluderes at det samlede budget vil være fuldt ud retvisende i forhold til det underliggende forventede forbrug.

Yderligere har analysen på Fritidshjem og klubber vist at fordelingen af 2008 budgettet på funktionsområderne kan være skævt i forhold til det faktisk forventede forbrug på funktionerne. Herudover er de identificerede potentielle finansieringsproblemer knyttet specielt til områderne kommunale fritidshjem og integrerede institutioner, hvor det nuværende lønbudget i 2008 virker lavt i forhold til et forventet 2008 forbrug baseret på 2007 forbruget.

#### *Specialundervisning*

Hvad angår bevillingsområdet specialundervisning er der en række forhold vedrørende den nuværende organisering samt udgifternes placering i 2007, som må afklares i forhold til at kunne drage en endelig konklusion i forhold til hvorvidt budgettet er retvisende.

### *Undervisning*

I forhold til bevillingsområdet undervisning har Deloitte gennem analyser og møder med BUF konstateret at budgettet for 2008 på en række områder ikke syntes retvisende i forhold til det forventede forbrug. Dette kan blandt andet skyldes, at budgettet ikke fuldt ud afspejler de varige ændringer, som er foretaget i det korrigerede budget for 2007, for så vidt angår overførsler imellem bevillingsområder samt indplaceringen af varige besparelser fra budget 2007 på de rette funktioner. Dette betyder samtidig at der efter al sandsynlighed skal foretages en række budgetomplaceringer før budget 2008 afspejler de kendte forhold og forventninger der vil være gældende i 2008. Det er derfor Deloitte's vurdering at det vil være vanskeligt at validere budgettet i dets nuværende form, hvorfor det anbefales at analysen af budget 2008 sættes i bero indtil det korrekte budgetgrundlag er etableret hvilket BUF er enig i. BUF har i den forbindelse aftalt med Deloitte at der ydes konkret bistand i forhold til at få afklaret hvilke ændringer en gennemgang af 2008 budgettet vil medføre.

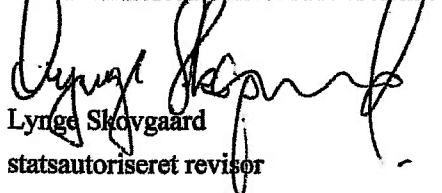
### *Vurdering*

Samlet set er det Deloitte vurdering, at der endnu ikke kan foretages en samlet vurdering af budget 2008, idet der er en række uafklarede forhold. Den foreløbige konklusion på analysen er, at for at Børne- og Ungdomsudvalgets budget 2008 på de analyserede bevillingsområder kan holde, forudsætter det, at BUF ændrer de nuværende aktivitets- og forbrugsmønstre samt at der foretages en analyse af hvilke varige ændringer i 2007 som der ikke fuldt ud er taget højde for i det vedtagne budget for 2008.

København, den 29. november 2007

**Deloitte**

Statsautoriseret Revisionsaktieselskab



Lyngge Skovgaard

statsautoriseret revisor