

Månedlig statusrapport om genopretningen af Børne- og Ungdomsudvalgets økonomi til Økonomiudvalgets efterretning som følge af Borgerrepræsentationens beslutning herom (BR678/06).

## INDSTILLING OG BESLUTNING

Børne- og Ungdomsforvaltningen og Økonomiforvaltningen indstiller overfor Børne- og Ungdomsudvalget og Økonomiudvalget,

1. Børne- og Ungdomsudvalget og Økonomiudvalget tager statusrapporten for april til efterretning, herunder indskærpes det, at Børne- og Ungdomsudvalget skal sikre gennemførelsen af beslutninger om besparelser til sikring af balance i Børne- og Ungdomsudvalgets økonomi i overensstemmelse med den økonomiske genopretningsplan.
2. at Børne- og Ungdomsforvaltningen, som følge af mangel på medarbejdere i økonomifunktionen og stigende rapporteringskrav, tilføres yderligere midler til Deloitte's bistand til genopretning af økonomien. Midlerne tilføres i perioden frem til sommerferien, svarende til en maksimumramme på 1,5 mio. kr., og finansieres solidarisk af udvalgene, jf. tabel 1. Finansieringen sendes i høring inden forelæggelse for Borgerrepræsentationen.

### Økonomiudvalgets beslutning i mødet den 22. maj 2007

For så vidt angår 2. at-punkt fremsatte Mogens Lønborg (C) følgende ændringsforslag: "Det Konservative Folkeparti foreslår, at 2. at-punkt bortfalder og erstattes af: at Børne- og Ungdomsforvaltningen, som følge af mangel på medarbejdere i økonomifunktionen og stigende rapporteringskrav, benytter yderligere midler til Deloitte's bistand til genopretning af økonomien indenfor en ramme på maksimum på 1,5 mio. kr. Finansiering finder sted inden for Børne- og Ungdomsforvaltningen samlede rammebudget, herunder på de sparede lønmidler i økonomifunktionen."

Der blev stemt om ændringsforslaget.

For stemte 3 medlemmer: V, O og C

Imod stemte 9 medlemmer: A, B, F og Ø

Ændringsforslaget blev dermed forkastet.

1. at-punkt blev godkendt.

2. at-punkt blev anbefalet.

**Ritt Bjerregaard (A) afgav følgende protokolbemærkning:** "På baggrund af Deloitte's rapport finder Socialdemokraterne det stærkt bekymrende, at der på nuværende tidspunkt endnu ikke er skabt flere resultater i arbejdet med genopretningen af økonomistyringen i Børne- og Ungdomsforvaltningen. Bl.a. er det fortsat usikkert,



hvorvidt nogle af de allerede besluttede besparelser faktisk gennemføres.

Socialdemokraterne noterer med tilfredshed, at Børne- og Ungdomsforvaltningen har tilkendegivet, at den yderligere bistand fra Deloitte og PA samt nytilførslen af medarbejdere vil tilvejebringe ressourcer i det nødvendige omfang.

Socialdemokraterne finder på den baggrund anledning til at understrege Børne- og Ungdomsudvalgets ansvar for de opgaver, som er pålagt udvalget, samt borgmester Bo Asmus Kjeldgaards særlige ansvar for, at de besluttede initiativer iværksættes og gennemføres.”

Det Radikale Venstre tilsluttede sig protokolbemærkningen.

Martin Geertsen (V) afgav følgende protokolbemærkning: ” På baggrund af Deloittes rapport finder Venstre, Det Konservative Folkeparti og Dansk Folkeparti det stærkt bekymrende, at der på nuværende tidspunkt endnu ikke er skabt flere resultater i arbejdet med genopretningen af økonomistyringen i Børne- og Ungdomsforvaltningen. Bl.a. er det fortsat usikkert, hvorvidt nogle af de allerede besluttede besparelser faktisk gennemføres.

Venstre, Det Konservative Folkeparti og Dansk Folkeparti noterer med tilfredshed, at Børne- og Ungdomsforvaltningen har tilkendegivet, at den yderligere bistand fra Deloitte og PA samt nytilførslen af medarbejdere vil tilvejebringe ressourcer i det nødvendige omfang.

Venstre, Det Konservative Folkeparti og Dansk Folkeparti forventer, at Børne- og Ungdomsudvalget samt Børne- og Ungdomsforvaltningen accelererer arbejdet for at bringe forvaltningens økonomi i balance.”

Socialdemokraterne og Det Radikale Venstre tilsluttede sig protokolbemærkningen.

Bo Asmus Kjeldgaard (F) og Mikkel Warming (Ø) afgav følgende protokolbemærkning: ”Både borgmester og Børne- og Ungdomsudvalget tager deres ansvar omkring økonomi i balance og forbedret økonomistyring meget alvorligt. Børne- og Ungdomsudvalget og borgmesteren har tidligere fastslået, at oprydningen er et langt sejt træk, som kræver, at de nødvendige ressourcer er til stede. Der arbejdes intensivt på gradvise forbedringer, og at økonomien kan bringes i balance i 2007, men det er urealistisk, at en ordentlig, professionel og fremadrettet økonomistyring kan være gennemført før udgangen af 2008.

Børne- og Ungdomsudvalget og borgmesteren har flere gange efterspurgt tilførsel af økonomimedarbejdere med kendskab til Københavns Kommune, så oprydningen kunne ske hurtigere. Det noteres med tilfredshed, at det nu sker.

Den til Økonomiudvalget udsendte statusrapportering er ca. en måned gammel. Siden da er der sket en væsentlig fremdrift på en række af de identificerede milepæle, herunder fremdrift i opgaveløsningen vedr. de 16 kommissorier og dokumentation for de vedtagne besparelser for 2007.”

## PROBLEMSTILLING

Borgerrepræsentationen godkendte genopretningsplanen for Børne- og Ungdomsforvaltningen på mødet d. 14. december 2006 og besluttede samtidigt, at Økonomiudvalget skal have en månedlig statusrapportering på arbejdet fra januar 2007. Statusrapporten pr. april 2007 gives her.

## LØSNING

### Økonomi i Balance

2006

Den endelige gældssanering af merforbruget i Børne- og Ungdomsudvalget i 2006 vil ske i forbindelse med kommunens regnskab for 2006 i overensstemmelse med Borgerrepræsentationens beslutning (BR683/2006). Kommunes regnskab behandles i ØU d. 8. maj 2007 og i BR d. 31. maj 2007.

Børne- og Ungdomsudvalget har desuden en række udeståender med andre myndigheder vedr. 2006 eller før, der kan påvirke udvalgets resultat i 2007. Dette vil i henhold til Borgerrepræsentationens beslutning indgå i den endelige gældssanering af Børne- og Ungdomsudvalgets underskud i 2006.

2007

Deloitte har gennemgået samtlige besparelser vedtaget siden budget 2007, i alt ca. 210 mio. kr., og har foretaget risikovurdering af besparelserne. Endvidere er der opstillet en målbar samlet vurderingsparameter for den overordnede status på det samlede besparelseskatalog, som vil være et fast element i fremtidige rapporteringer.

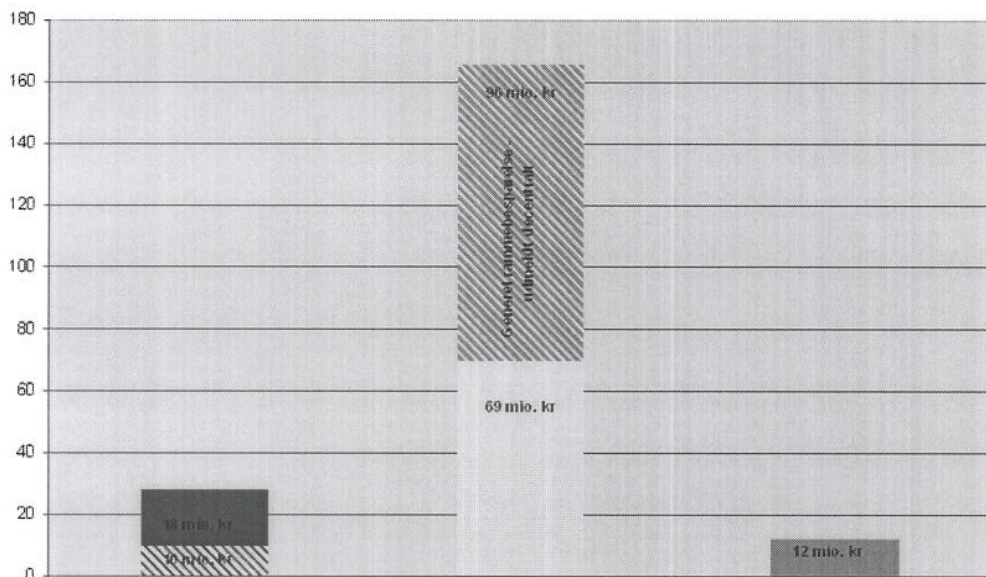
Gennemgangen viser, at:

- 28 mio. kr. af besparelserne er røde, jf. figur
- 165 mio. kr. af besparelserne er gule, jf. figur
- 12 mio. kr. af besparelserne er grønne, jf. figur

Den *røde søjle* viser de samlede besparelser på områder, hvor der er væsentlig tvivl om, at besparelsen kan opnås i det forudsatte omfang. Den del af den røde søjle, der er skraveret gul, markerer det beløb, der vurderes at kunne opnås. Det vil sige, at den røde

del af søjlen, viser den reelt kritiske andel af de usikre besparelser.





Den *gule søjle* viser de besparelser, hvor det endnu ikke er dokumenteret tilstrækkeligt, at besparelsen kan gennemføres, eller i øvrigt indeholder usikkerheder. Den del der er skraveret med grønt angiver generelle rammebesparelser som er udmeldt, men hvor realiseringen beror på decentral budgetoverholdelse. Den *grønne søjle* illustrerer de besparelser, hvor Deloitte har vurderet at besparelsen er effektueret.

Bruttolisten i bilag 2 vil danne grundlag for det interne arbejde i Børne- og Ungdomsforvaltningen omkring opfølgning på besparelserne.

Deloitte's samlede vurdering er, at risikovurderingen skal tages med forbehold, på grund af manglende dokumentation for besparelser på 69 mio. kr. Endvidere skal der pt. findes kompenserende besparelser i størrelsesordenen 10 mio. kr. Det er dog samtidig Deloitte's opfattelse, at Børne- og Ungdomsforvaltningen har intensiveret arbejdet med besparelserne.

Deloitte skal nu i gang med at vurdere balancen i Børne- og Ungdomsforvaltningen samlede økonomi – og ikke kun de besluttede besparelser. Den første analyse af balancen i Børne- og Ungdomsforvaltningens samlede økonomi vil blive udarbejdet på baggrund af Børne- og Ungdomsudvalgets aprilprognose for regnskab 2007.

### Forbedring af Økonomistyringen

Bilag 3 omfatter en status på arbejdet med den økonomiske genopretning i Børne- og Ungdomsforvaltningen. Deloitte og Børne- og Ungdomsforvaltningen har gennemgået de punkter i planen for status på arbejdet med den økonomiske genopretning med betegnelsen ”høj” prioritet.

Deloitte vurderer, at der med udarbejdelse af kommissorier for de 16 tiltag med prioriteten ”høj” er etableret et grundlag for at kunne implementere og følge op på fremdriften i disse. Deloitte noterer sig endvidere vedrørende implementeringen af de 16 tiltag, at disse er spredt ud over mange medarbejdere, men at det ikke har været muligt at vurdere, om der er tilført tilstrækkeligt med ressourcer, idet der ikke er udarbejdet specifikke tids- og aktivitetsplaner samt resourceoversigter.

Tabel 1. Risikovurdering af høj prioritetsprojekterne.

Kommissorie udarbejdet, men opgaven ikke påbegyndt	4
Kommissorie udarbejdet, men opgave forsinket	0
Kommissorie udarbejdet og opgave er påbegyndt, helt eller delvist	12

Projekter med hhv. mellem og lav prioritet vil blive vurderet på et senere tidspunkt, idet der er enighed om at fokusere ressourcerne på områder med høj prioritet.

Børne- og Ungdomsforvaltningen og Økonomiforvaltningen deler Deloitte's samlede vurdering af Økonomi i Balance og Forbedring af Økonomistyringen – særligt behovet for at der sikres tilstrækkelige ressourcer samt ledelsesmæssig bevågenhed til at igangsætte de mange nye aktiviteter.

## ØKONOMI

Som en konsekvens af manglende ressourcer og stigende rapporteringskrav indstilles det derfor, at Børne- og Ungdomsforvaltningen tilføres yderligere midler til Deloitte's bistand til genopretning af økonomien.

Der er tidligere afsat 2 mio. kr. årligt i årene 2007-09. I 2007 er der betalt 1,5 mio. kr. til Deloitte, og de resterende 0,5 mio. kr. har Børne- og Ungdomsforvaltningen fået lov at disponere over i forbindelse med regnskabsafleggelsen af regnskab 2006.

Børne- og Ungdomsforvaltningen foreslås derfor tilført 1,5 mio. kr. på bevillingen administration, funktion 6.45.51.1, der finansieres solidarisk af udvalgene, jf. tabel 2, med mellemfinansiering over kassen (8.22.05.5).

Tabel 2. Fordelingen af de 1,5 mio. kr. (1.000 kr.)

Økonomiudvalget	80
Kultur- og Fritidsudvalget	55
Socialudvalget	315
Beskæftigelses- og Integrationsudvalget	45
Sundheds- og Omsorgsudvalget	390
Børne- og Ungdomsudvalget	555

Teknik- og Miljøudvalget	60
Samlet	1.500

Fordelingen af de 1,5 mio. kr. vil blive besluttet i Borgerrepræsentationen på baggrund af høring i udvalgene.

## **VIDERE PROCES**

Denne indstilling behandles i Børne- og Ungdomsudvalget d. 9. maj, og i Økonomiudvalget d. 22. maj 2007.

## **BILAG**

- Oversigt over politisk behandling

1. Statusrapportering for april 2007 vedrørende Genopretningsplan for "Økonomistyring" og "Økonomisk Balance" fra Deloitte
2. Status på Børne- og Ungdomsudvalgets økonomi i 2007
3. Status på arbejdet med økonomisk genopretning i Børne- og Ungdomsforvaltningen

Else Sommer

/

Claus Juhl