

## 18. Statusrapport om BUFs genopretning pr. maj 2009 - FÆLLESINDSTILLING ØKF, BUF (2009-69167)

Kvartalsvis statusrapport om genopretningen af Børne- og Ungdomsudvalgets økonomi til Børne- og Ungdomsudvalget og Økonomiudvalget, jf. BR 678/06.

### INDSTILLING OG Beslutning

Børne- og Ungdomsforvaltningen og Økonomiforvaltningen indstiller, at Børne- og Ungdomsudvalget og Økonomiudvalget beslutter,

1. at tage statusrapporten pr. maj til efterretning
2. at rapporteringen i den resterende del af 2009 udelukkende vedrører de fire områder: Bedre kapacitetsudnyttelse, Større og mere fleksible institutioner, Ingen servicefóringelser i 2009 samt Opgørelse af decentrale opsparinger, som Økonomiudvalget besluttede den 12. maj 2009, samt området decentral økonomistyring, og at den tidligere vedtagne 3-måneders kadence for afrapporteringen opretholdes.

Borgerrepræsentationen godkendte genopretningsplanen for Børne- og Ungdomsforvaltningen den 14. december 2006, herunder at Økonomiudvalget skal have en månedlig statusrapport. Den 23. september 2008 besluttede Økonomiudvalget at ændre kadencen for statusrapporter til hver 3. måned. Indstilling vedr. status fra maj 2009 gives her.

### Løsning

Det er Deloitte's vurdering, at fremdriften vedrørende økonomistyringen i BUF i forhold til den i marts 2009 fremlagte rapportering overvejende er tilfredsstillende. Nedenstående tabel viser Deloitte's vurdering af de enkelte indsatsområder.

Tema/indsats	Deloitte's samlede vurdering
Statusposter	●
Betaling til og fra andre kommuner	●
Gældsproblematik på skoler og andre institutioner	●
Puljestyring	(*)
Udarbejdelse af forretningsgange	●
Refusioner	-
Budgetlægning	-
Decentral økonomistyring	●
Regnskabsafleggelse	-

- = der er ingen opfølgningpunkter på området til indeværende rapportering.

\* = Forvaltningen indstiller over for udvalgene, at samtlige målepunkter på området udgår. Deloitte har derfor ikke vurderet fremdriften på området, idet udvalgenes indstilling afventes.

### Overordnet vurdering

Overordnet er det Deloitte's vurdering, at der på alle områder siden forrige rapportering har været en positiv udvikling. Herudover blev det på økonomiudvalgets møde den 12. maj 2009 besluttet i forbindelse med behandlingen af overførselssagen, at økonomi- og kapacitetsstyringen i Børne- og

Ungdomsudvalget strammes med følgende tiltag:

- A. Bedre kapacitetsudnyttelse: At Børne- og Ungdomsforvaltningen opgør kapacitetsudnyttelsen på de enkelte daginstitutioner og snarest kommer med en plan for, hvordan kapacitetsudnyttelsen kan forbedres.
- B. Større og mere fleksible institutioner: At Børne- og Ungdomsforvaltningen udarbejder en plan, som sikrer oprettelse af permanente pladser via en fleksibel løsning f.eks. ved større institutioner og pladser, som nemt kan veksles mellem vuggestue-, børnehave- og fritidshjemspladser.
- C. Ingen serviceforringelser i 2009: Børne- og Ungdomsforvaltningen udarbejder og gennemfører en handlingsplan, som sikrer overholdelse af budgettet for 2009 uden serviceforringelser.
- D. Opgørelse af decentrale opsparinger: At Børne- og Ungdomsforvaltningen løbende og i forbindelse med regnskabsafslutningen opgør den decentrale opsparing på den enkelte institution.

Samtidig blev det besluttet at et eksternt revisionsfirma løbende reviderer fremdriften i implementeringen af ovenstående punkter. Udgifterne hertil afholdes inden for Børne- og Ungdomsforvaltningen's budget og status for implementeringen af ovenstående punkter drøftes i Økonomiudvalget den 9. juni i forbindelse med afrapporteringen om genopretningen af Børne- og Ungdomsudvalget's økonomi.

Gennemgangen d. 9. juni vil være i form af definerede målepunkter m.v. i forhold til overstående fire områder.

### **Målepunkter på baggrund af beslutning på Økonomiudvalget d. 12. maj 2009**

Det er Deloitte's vurdering, at de hidtil opstillede målepunkter er tilendebragt. Det indstilles, at rapporteringen fremadrettet vedrører de i Økonomiudvalget besluttede fire områder samt decentral økonomistyring, som skal ses i sammenhæng med punkt D. Den tidligere vedtagne 3-måneders kadence for afrapporteringen opretholdes.

Deloitte og Børne- og Ungdomsforvaltningen udarbejder til behandlingen af nærværende sag en række specifikke målepunkter indenfor de enkelte områder. Målepunkterne berører følgende punkter:

- Muligheder for at forbedre belægningsprocenterne yderligere på daginstitutioner,
- Afdækning af muligheder for en yderligere hensigtsmæssig udnyttelse af den eksisterende fysiske kapacitet
- Afdække modeller og muligheder for at øge de økonomiske incitamenter for et meroptag af børn
  
- Udarbejdelse af oplæg til en politisk vedtaget strategi for mere fleksibel kapacitetsudnyttelse
- Sikre at den kvartalsvise økonomiske rapportering indeholder en prognostisering af problemområder, kompenserende realistiske tiltag, udviser samlet balance, og at dette sker uden direkte serviceforringelser
- Den decentrale opsparing opgøres løbende, og at arbejdet vedrørende anbefalingerne fra Deloitte's servicetjek II videreføres af BUF

Som en del af grundlaget for pladsstyring og etablering af mere fleksible pladser samt afrapportering omkring dette, udarbejder Børne- og Ungdomsforvaltningen behovsprogner på baggrund af befolkningstallene fra Koncernservice. Den behovsprogner, der lægges til grund for afrapporteringen omkring pladsstyring til ØU i 2009, er baseret på befolkningsprognosen fra april 2009. Befolkningsprognosen og dermed behovsprognosen viser et fortsat stigende børnetal. Behovsprognosen udarbejdes endeligt frem til mødet i Børne- og Ungdomsudvalget den. 17. juni. Økonomiudvalget vil på mødet d. 9. juni. blive forelagt hovedkonklusionerne på behovsprognosen

### **Decentral økonomistyring**

Deloitte vurderer, at fremdriften på området siden sidste rapportering har været tilfredsstillende. Børne- og Ungdomsforvaltningen har siden sidste rapportering udarbejdet og udsendt prognosevejledning vedrørende prognostisering af forventet årsregnskab 2009. Rammerne for selvforvaltning er præciseret igennem udsendelse af en selvforvaltningspjece, og institutionernes brug af forvaltningens økonomistyringsredskab er gjort obligatorisk for institutionerne. Endvidere vurderer Deloitte, at forvaltningens arbejde med at tilrettelægge undervisning for det decentrale niveau er godt i gang.

### **Gældsproblematik på skoler og andre institutioner**

Deloitte vurderer, at Børne- og Ungdomsforvaltningen har opfyldt milepælene på området med hensyn til at gennemgå regnskab 2008 og opgøre effekten af de vedtagne handleplaner i forhold til målet om nedbringelse af gælden i forhold til forrige regnskabsår. Deloitte vurderer, at målepunktet om at opgøre effekten er nået.

Gennemgangen af området har vist, at 60 institutioner havde positiv gældsudvikling, svarende til en samlet gældsnedbringelse på 12,9 mill. kr., mens 39 institutioner modsat øgede deres gæld med samlet 46 mill. kr. Børne- og Ungdomsforvaltningen har i sin rapportering redegjort for, at handleplanerne først blev vedtaget sent på året 2008, samt at der i 2009 er iværksat en række initiativer, herunder øget ledelsesinformation, overvågning, taskforce samt initiativer vedrørende decentral økonomistyring til afhjælpning af denne problematik. Det bemærkes, at der fortsat skal være rapportering til Økonomiudvalget, hvori decentral økonomistyring og gældsproblematikken på skoler og institutioner indgår.

### **Betaling til og fra andre kommuner**

Samlet set er det Deloitte's vurdering, at området for køb og salg er nået langt siden sidste rapportering. Processen omkring betaling til og fra andre kommuner vurderes derfor samlet set grøn.

Børne- og Ungdomsforvaltningen har hertil oplyst, at man har varslet et merforbrug på køb- og salg af pladser på ca. 40 mio. kr. heraf i forbindelse med 1. regnskabsprogner 2009. Børne- og Ungdomsforvaltningen har etableret et mere retvisende datagrundlag på området. På dette grundlag er det Børne- og Ungdomsforvaltningens umiddelbare forventning, at det hidtidige forventede merforbrug kan være underestimeret. Børne- og Ungdomsforvaltningen vil i forbindelse med 2. regnskabsprogner 2009 fremlægge finansieringsforslag vedrørende restbeløbet i overensstemmelse med økonomiudvalgets beslutning om at budgettet for 2009 skal overholdes uden serviceferringelser.

Det er Deloitte's vurdering, at der vil være behov for at fastholde den øgede ledelsesmæssige opmærksomhed på området en tid endnu, da der fortsat udestår en række opgaver og leverancer inden sikker drift er etableret.

## **Puljestyling**

Under temaet puljestyling var der oprindeligt defineret 7 målepunkter. Børne- og Ungdomsforvaltningen indstiller til politisk beslutning, at disse målepunkter udgår af rapporteringen. Børne- og Ungdomsforvaltningen har i denne rapportering redegjort nærmere for årsagerne til at målepunkterne indstilles til at udgå af rapporteringen. Deloitte har derfor ikke vurderet fremdriften på området.

## **Videre proces**

Denne indstilling behandles i Børne- og Ungdomsudvalget d. 03.06.09 og i Økonomiudvalget d. 09.06.09.

Claus Juhl

Else Sommer

## **bilag**

- [1. Målepunkter](#)
- [2. Samlet rapportering fra BUF](#)
- [3. Notat om puljestyling](#)
- [4. Hoveddokument Deloitte BUF rapport](#)

## **Børne- og Ungdomsudvalgets beslutning den 03.06.2009**

Lynge Skovgaard fra Deloitte deltog under behandlingen af sagen. Indstillingen blev godkendt.

Louise Frevert (løsgænger) ønskede følgende tilføjet til beslutningsprotokollen: "Det er udmærket, at der nu er en samlet indstilling fra ØKF og BUF. Det vil fortsat være nødvendigt at holde et vågent øje med BUFs økonomi. Hvorvidt rapporteringen i den resterende del af 2009 udelukkende vedrører de fire områder, det kan kun fremtiden vise. Jeg tillader mig at tage et forbehold, da der stadigvæk henstår bla. en gældsproblematik på skoler og andre institutioner samt at der stadigvæk er udestående i forbindelse med regnskabsafslutningen."

