

## BUF Økonomisk genopretning

### Sammenfatning - status vedr. rapportering 17 til behandling BUU 3/6 2009 og ØU 9/6 2009.

Nærværende sammenfatning udgør Deloittes vurdering af status på den økonomiske genopretning af BUF pr. ultimo maj 2009.

Deloittes vurdering bygger på en gennemgang og vurdering af 9 overordnede temaer vedrørende økonomistyring, hvortil der har været opstillet en række konkrete målepunkter.

I tillæg til nærværende sammenfatning er vedlagt følgende bilag:

- Oversigt over målepunkter og leverancekrav for perioden indeholdende Deloittes vurdering og tilhørende farvesætning af målene. (bilag 1: Målepunktsoversigt pr. 2009.05.18).
- Samlet rapportering fra BUF vedrørende perioden. (bilag 2: Rapportering 17 pr. april 2009).
- Notat fra BUF puljestyling (Bilag 3: Notat vedr. udviklingen i puljestylingen i BUF).

Nærværende sammenfatning indeholder centrale konklusioner og bemærkninger dels i forhold til Deloittes samlede vurdering, og dels i forhold til de enkelte indsatsområder. Gennemgang af alle målepunkter tilknyttet de enkelte indsatsområder fremgår af bilag 1.

## Overordnet vurdering

Det er Deloittes vurdering, at fremdriften vedrørende økonomistyringen i BUF i forhold til den i marts 2009 fremlagte rapportering overvejende er tilfredsstillende.

Nedenstående tabel viser Deloittes vurdering af de enkelte indsatsområder.

Tema/indsats	Deloittes samlede vurdering
Statusposter	●
Betaling til og fra andre kommuner	●
Gældsproblematik på skoler og andre institutioner	●
Puljestyling	(*)
Udarbejdelse af forretningsgange	●
Refusioner	-
Budgetlægning	-
Decentral økonomistyring	●
Regnskabsaflæggelse	-

- = der er ingen opfølgningsspørgsmål 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

På alle områder har der siden forrige rapportering været en positiv udvikling.

## Gennemgang af de enkelte indsatsområder

I det følgende bliver de centrale konklusioner og bemærkninger vedrørende de enkelte indsatsområder gennemgået. For detaljeret gennemgang af de enkelte målepunkter henvises til bilag 1.

### Statuskonti

Forvaltningen har gennemført ledelseskontrol af alle statuskonti i BUF og udarbejdet opgørelse over udestående mangler i forbindelse med regnskabsafslutningen. Status på arbejdet er, at der p.t. udestår afklaring af diverse problemstillinger på 28 kommunale konti og 136 konti, der vedrører selvejende/private enheder.

De konti, der endnu udestår at blive afstemt, udgør mindre end 5 pct. af den samlede mængde, hvad angår saldi og kontomængde. Forvaltningen har oplyst, at forholdene vil være endeligt afklaret 27/6 2009.

Deloitte har løbende gennemført stikprøvekontrol af konti, der var afstemt og i orden, uden at have fundet fejl i den forbindelse. Deloitte vurderer derfor samlet set, at målene på området er nået.

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

Forvaltningen har redegjort for, at oprydningen på området vedrørende forhold fra årene 2007 og tidligere stort set er tilendebragt på nuværende tidspunkt. Dog foreligger der fortsat 3 udeståender vedrørende oprydningen af gamle år.

Det drejer sig dels om manglende afstemninger af statuskonti, der er forankret i køb og salg, dels om, at der fortsat er udeståender i form af kommuner, der fortsat ikke anerkender de af Københavns Kommune rejste krav i forbindelse med oprydningen. Det gælder samlet krav på 17,8 mio. kr., hvor der fortsat udestår et arbejde med at løfte rykker- og afklaringsproceduren. Endelig udestår der afklaring vedrørende andre krav for i alt 16,3 mio. kr. rettet imod de gamle amter. Her udestår der i forlængelse af ovenstående ligeledes en opgave med at inddrive disse krav, idet Københavns Kommune under et er mødt med modkrav fra regionen, der har overtaget gældsforpligtigheden. Der er på nuværende tidspunkt formuleret en løsningsmodel fra kommunens side, og kommunen arbejder på at komme i dialog med regionen.

Med hensyn til udviklingen af et prognoseværktøj på området, skulle dette, jævnfør de hidtidige målsætninger, være udviklet på nuværende tidspunkt.

Deloitte har i maj måned bistået forvaltningen ved at facilitere en række workshops, hvor relevante fag- og økonomipersoner i BUF, i en presset tidsplan, har arbejdet sammen om at udarbejde et prognoseværktøj for regnskab 2009. Resultatet af dette arbejde er, at der nu foreligger et prognoseværktøj for 2009 på området for køb og salg

BUF har endvidere bedt Deloitte om at facilitere et tilsvarende forløb, hvor igennem der skal udvikles et tilsvarende prognoseværktøj for budgetåret 2010 og budgetoverslagsårene. Dette forløb gennemføres i uge 21-23.

Herudover er det aftalt, at forvaltningen vil udarbejde en forretningsgangsbeskrivelse på basis af det udviklede prognoseværktøj, der kan understøtte de fremtidige månedlige prognostiseringer på området og dermed sikre en ensartet prognosticeringsmetode af høj kvalitet.

Prognoseværktøjet udviser pr. 18. maj 2009 et forventet resultat for regnskab 2009 på netto udgifter (køb fratrukket salg) 596 mio. kr., som skal holdes sammen med et budget på 516 mio. kr. BUF har hertil oplyst, at man har varslet godt 40 mio. kr. heraf i forbindelse med 1. regnskabsprognose 2009, og at man i forbindelse med 2. regnskabsprognose 2009 vil fremlægge finansieringsforslag vedrørende restbeløbet.

Deloitte har som nævnt ovenfor indgået aftale med BUF om at facilitere forløbet vedrørende tilvejebringelse af prognoseværktøjet, herunder sikringen af de interne sammenhænge i værktøjet. Med hensyn til kvaliteten af de data der er indberettet i værktøjet har BUF selv stået herfor, og Deloitte har efter aftale med BUF ikke gennemført en validering af det indberettede datagrundlag i prognoseværktøjet. Deloitte har således ikke valideret det forventede regnskabsresultat for 2009, og udtrykker derfor ikke nogen grad af sikkerhed herom.

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.

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.

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

BUF 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, 60 institutioner havde positiv gældsudvikling, svarende til en samlet gældsnedbringelse på 12,9 mio. kr., mens 39 institutioner modsat øgede deres gæld med samlet 46 mio. kr. BUF 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.

### **Puljestyling**

Under temaet puljestyling var der oprindeligt defineret 7 målepunkter. BUF indstiller til politisk beslutning, at disse målepunkter udgår af

rapporteringen. Deloitte har derfor ikke vurderet fremdriften på området, idet udvalgenes indstilling afventes.

Forvaltningen har i sin rapportering – vedlagt som bilag 2 og bilag 3 til nærværende rapportering – redegjort nærmere for årsagerne til at målepunkterne indstilles at udgå af rapporteringen.

Heri redegøres der for, at der henover de seneste år er arbejdet hen imod at skabe et bedre og samlet overblik over puljer og anvendelsen af dem. Herunder er der sket en reduktion af puljemidlerne, skabt øget overblik over puljemidlerne, samt etableret et opfølgningssystem vedrørende puljemidlerne. Endeligt fremgår det, at der p.t. pågår et arbejde med at udarbejde forslag til den fremtidige brug af puljer som styringsredskab i BUF i forbindelse med videreudviklingen af forvaltningens samlede styringsmodel. Dette arbejde varetages i regi af forvaltningens forandringsprogram, hvorfor det foreslås, at de i den økonomiske genopretning opstillede mål for puljeområdet udgår.

### **Decentral økonomistyring**

Fremdriften på området har siden sidste rapportering været tilfredsstillende.

Forvaltningen har siden sidst 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 er forvaltningens arbejde med at tilrettelægge undervisning for det decentrale niveau godt i gang.

### **Øvrige områder omfattet af genopretningsplanen**

Øvrige områder omfattet af genopretningsplanen har enten udvist tilfredsstillende fremdrift eller indeholder ikke målepunkter, der følges op på i forbindelse med nærværende rapportering, jævnfør i øvrigt bilag 1 og bilag 2.

København, den 25. maj 2009.

**Deloitte**

Statsautoriseret Revisionsaktieselskab

Lynge Skovgaard

Partner, Statsautoriseret revisor

Bilag:

Bilag 1 – Målepunktoversigt pr. 2009.05.18

Bilag 2 – Rapportering 17 – pr. april 2009 fra BUF

Bilag 3 - Notat vedr. udviklingen i puljestyningen i BUF).