



## BUF Økonomisk genopretning

### Sammenfatning - status pr. ultimo januar 2009

Nærværende udgør Deloitte's vurdering af status på den økonomiske genopretning af BUF pr. ultimo januar 2009.

Deloitte's vurdering bygger på en gennemgang og vurdering af efterfølgende 9 overordnede temaer vedrørende økonomistyring, hvor til der har været opstillet en række konkrete målepunkter

I tillæg til nærværende sammenfatning er vedlagt følgende bilag:

1. Oversigt over målepunkter og leverancekrav for perioden med Deloitte's vurdering af hvert enkelt målepunkt, baseret på vor gennemgang af området, med tilhørende farvesætning af målene. (bilag 1)
2. Samlet rapportering fra BUF vedrørende perioden. (bilag 2)

Nærværende sammenfatning indeholder centrale konklusioner / bemærkninger i forhold til Deloitte's samlede vurdering og i forhold til de enkelte indsatsområder. En yderligere gennemgang og vurdering af alle målepunkter knyttet til de enkelte indsatsområder fremgår af bilag 1.

## Overordnet vurdering:

Det er Deloitte's vurdering, at fremdriften vedrørende økonomistyringen i BUF i forhold til den i december 2008 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	●
Regnskabsafklæggelse	●

- = der ingen opfølgningsspørgsmål på området til indeværende rapportering.

På alle områder har der siden forrige rapportering været en positiv udvikling, på nær området vedrørende betaling til og fra andre kommuner, hvor udviklingen dog ikke har været tilfredsstillende i forhold til de opstillede målepunkter (jf vedlagte bilag 1), og fremdriften på dette område er følgende blevet vurderet som mindre tilfredsstillende.

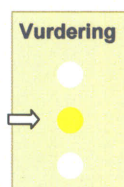
## Gennemgang af de enkelte indsatsområder

I det følgende gennemgås centrale konklusioner / bemærkninger vedrørende de enkelte indsatsområder.

### Betaling til og fra andre kommuner.

Forvaltningen har redegjort for, at oprydningen på området vedrørende forhold fra årene 2007 og tidligere er stort set tilendebragt på nuværende tidspunkt.

Vedrørende krav for i alt 16,3 mio. kr. rettet imod de gamle amter, udestår der endvidere fortsat en opgave med at inddrive disse, 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, der p.t. afventer stillingtagen fra regionens side.



Det er samlet set Deloitte vurdering, at arbejdet med oprydningen for årene 2007 og tidligere har udvist tilfredsstillende fremdrift.

Med hensyn til udviklingen af et prognoseværktøj på området, skulle dette jf. de hidtidige målsætninger være udviklet på nuværende tidspunkt. Deloitte har gennemgået det foreliggende værktøj, og vurderer på den baggrund, at grundlaget for at prognosticere området eksisterer i forvaltningen, men at der endnu ikke foreligger et færdigudviklet og anvendeligt prognoseværktøj.

Det er Deloitte vurdering, at prognoseværktøjet mangler faciliteter til at prognosticere udviklingen på området. Dette baserer vi på, at modellen alene arbejder ud fra kendte grunddata, men ikke foretager prognostisering af den forventede fremtidige udvikling på området. Således er der eksempelvis ikke i modellen indarbejdet faciliteter til at prognosticere effekten af ny- og revisitationer. Endvidere er afledte effekter på salgssiden af forventelige ændringer i belægningen på egne institutioner estimeret.

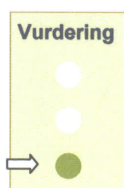
Det er således samlet set vor vurdering, at det foreliggende prognoseværktøj ikke på nuværende tidspunkt indeholder alle komponenter for at kunne prognosticere udviklingen på området, og det er derfor Deloitte opfattelse, at det ikke er tilfredsstillende, at der endnu ikke er udviklet et færdigt prognoseværktøj.

Forvaltningen foreslog i sidste rapportering, at der udarbejdes en mere langsigtet plan for, hvordan sikker drift, arbejdsglæde og yderligere udvikling af forvaltningens opkrævningsfunktion, kan gennemføres.

BUF har forelagt et udkast til en sådan plan, der foreløbigt indeholder 42 målepunkter. Den foreliggende plan er dog efter vor vurdering ikke færdig endnu, idet der blandt andet mangler ansvarlige, frister for udførelse mv. i planen.

Herudover står afdelingen for køb og salg overfor en generel personalemæssig udfordring, idet afdelingen p.t er i ansættelsesproces omkring en ny leder til området, ligesom en hidtidig nøglemedarbejder overgår til anden beskæftigelse i forvaltningen.

Samlet set er det derfor Deloitte vurdering, at området for køb og salg fortsat står overfor en række udfordringer hvad angår såvel personale som værktøjer og fremtidig sikker drift, hvorfor der efter vor vurdering fortsat er behov for øget ledelsesmæssig opmærksomhed på området.



### **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, jf. i øvrigt dels bilag 1 – målepunktsoversigt og leverancekrav, og bilag 2 – samlet rapportering fra BUF pr. ultimo januar 2009.

### **Status på genopretningsplanen som helhed.**

I efteråret 2006 blev der for BUF defineret en økonomisk genopretningsplan, der indeholdt en række initiativer til at sikre en forsvarlig økonomistyring i forvaltningen. Deloitte blev i denne forbindelse engageret til at overvåge fremdriften i forvaltningens arbejde med at implementere genopretningsplanens elementer.

I forbindelse med denne proces er genopretningsplanen løbende blevet udbygget med yderligere initiativer i forhold til den oprindelige genopretningsplan – senest initiativet omkring decentral økonomistyring, der bl.a. blev behandlet i forbindelse med forrige rapportering på genopretningsplanen.

På nuværende tidspunkt er den oprindelige genopretningsplans elementer stort set implementeret på nær afdelingen for køb og salg jf. ovenfor. Hertil kommer den pågående proces vedrørende decentral økonomistyring hvor BUF har fulgt Deloitte's anbefalinger og således er i færd med at implementere en række forbedringer med henblik på at styrke økonomistyringen decentralt på institutionerne.

København, den 20. Marts 2009.

**Deloitte**

Statsautoriseret Revisionsaktieselskab

Lynge Skovgaard

Partner, Statsautoriseret revisor