



30-05-2007

Sagsnr.  
2007-38908

Dokumentnr.  
2007-168596

Sagsbehandler  
Kristina Lambrecht

### **Økonomisk genopretning i Børne- og Ungdomsforvaltningen, forklæde til maj-rapportering**

Den økonomiske genopretning i BUF udgør en hel central del af et samlet forandringsprogram som BUU vedtog den 25. oktober 2006. Programmet omfatter udover økonomisk genopretning tillige en gennemgribende organisatorisk udvikling og Faglighed for Alle. Selvom denne rapportering alene fokuserer på initiativerne i den økonomiske genopretning er det vigtigt at understrege nødvendigheden af den samlede forandringsproces.

Faglighed for alle angiver den politiske ambition, og skal derfor også danne rammen om de økonomiske tilpasninger der skal sikre en økonomi i balance.

Organisationsudvikling er en helt nødvendig proces, der dels skal sikre at forvaltningsfusionen primo 2006 rent faktisk føres igennem og giver de tilsigtede gevinster, dels at den helt nødvendige organisatoriske ramme omkring faglig og økonomisk styring tilvejebringes i BUF. Der er gennemført en organisationsforandring pr. 1. april 2007.

Gennemførelsen af det økonomiske genopretningsprogram i Børne- og Ungdomsforvaltningen sikrer en målrettet indsats på alle de områder, som er mest kritiske i forhold til at kunne overholde budgetrammen for 2007, herunder sikre de aftalte besparelser, aflægge et retvisende regnskab og tilvejebringe et kvalificeret og dækkende budgetforslag for 2008. Således gennemfører forvaltningen gennem de 16 højt prioriterede projekter under delprogrammerne "Økonomistyring" og "Økonomisk Balance" en omfattende økonomisk oprydning vedrørende betalinger til og fra andre kommuner, refusioner, debitorsager, kontoplaner, løn som er bogført på fejlkonti, statusposter m.m.

Projekterne retter sig dog også fremad, mod implementeringen af en forbedret økonomi- og budgetstyring i forvaltningen. En række af projekterne implementerer klare forbedringer ift. udarbejdelsen af rammeafstemninger og prognoser, præciserer roller og ansvar i økonomistyringen, understøttet af forretningsgangsbeskrivelser, planlægger og gennemfører kompetenceudvikling, og tilvejebringer instrukser og vejledninger.

For at sikre fremdrift og leverancer iht. de fastlagte milepæle rapporterer alle projektledere ugentligt på fremdrift, risici og leverancer til programlederen. Den ugentlige rapportering gennemgås og drøftes hver uge med direktionen, mhp. at træffe de nødvendige faglige og

Islands Brygge 37  
2300 København S

Telefon  
3366 4286

Telefax  
3366 7051

E-mail  
krilam@buf.kk.dk

EAN nummer  
5798009386229

www.kk.dk

ressourcemæssige beslutninger og prioriteringer, som kan understøtte projekterne bedst muligt.

### **Besparelser i budget 2007**

BUF har foretaget en systematisk gennemgang af alle besparelsposter i budget 2007. Gennemgangen har afdækket, at det pt. må forventes at 20 mio. kr. (svarende til den røde søjle i Deloitte's maj rapportering) ikke kan realiseres, eller alene delvis realiseres. For at sikre at den samlede besparelse i budget 2007 nås, har forvaltningen derfor identificeret kompenserende besparelsesmuligheder. Disse forslag vil blive fremlagt på mødet i Børne- og Ungdomsudvalget den 6. juni 2007. Dermed er det fortsat forvaltningens forventning at det samlede besparelsesmål for 2007 realiseres.

BUF er en forvaltning med over 800 institutioner og skoler med selvforvaltning og det har hidtil været kotume, at der kunne overføres midler mellem finansårene. Denne praksis er stadig gældende, men BUF har intensiveret sit fokus på institutioner og skolers budgetoverholdelse. Dette gav anledning til indhentning af en decentral kalkule og efterfølgende udgiftsstop i 2006, og har i foråret 2007 indebåret besøg på samtlige skoler med henblik på økonomisk rådgivning forud for planlægning af næste skoleår. Deloitte vil, på BUF's foranledning, gennemføre en analyse af skolernes økonomi, men da det ikke var muligt at gennemføre betids i forhold til planlægning af skoleåret 2007/08 har forvaltningen selv gennemført en besøgsrunde med henblik på at sikre skolernes fokus på de økonomiske rammevilkår.

Som et led i den systematiske gennemgang af besparelsposterne i budgettet for 2007 har der været særlig fokus på at tilvejebringe den nødvendige dokumentation for at besparelserne vil blive realiseret i 2007. Således er alle de budgetansvarlige, som har fået nedlagt eller reduceret pulje- eller aktivitetsbudgetter blevet anmodet om at dokumentere at puljerne/aktiviteterne er blevet nedlagt eller reduceret, herunder konkret at anføre hvilke aktiviteter, som er helt bortfaldet eller reduceret i omfang. Som et resultat af denne gennemgang, er andelen af besparelser som ikke er tilstrækkeligt dokumenteret reduceret fra 69 mio. kr. i april rapporteringen til 23 mio. kr. i maj rapporteringen. (den gule søjle i Deloitte's rapportering).

De 23 mio. kr. fordeler sig med 2,5 mio. kr. på dagtilbudsområdet, 7,9 mio. kr. på fritidshjem- og klubområdet, 5,7 mio. kr. på undervisningsområdet og 6,9 mio. kr. på administrationsområdet.

Forvaltningen er opmærksom på den løbende forpligtelse til at fremsætte nye besparelsesforslag, såfremt de økonomiske prognoser udviser behov for kompenserende besparelser.

Forvaltningen vil fortsætte den tætte opfølgning på besparelsesinitiativerne igennem hele 2007, herunder med særlig fokus på de 23 mio. kr., som der fortsat udestår dokumentation på. Såfremt det viser sig at en andel af besparelserne på de 23 mio. kr. ikke vil kunne realiseres i 2007, vil der således blive opstillet nye forslag til kompenserende besparelser.

### **Ressourcer i Børne- og Ungdomsforvaltningen**

Der er pt. 5 stillinger under besættelse i Økonomi og ledelsesinformation. Der har været afholdt ansættelsessamtaler og de nyansatte tiltræder successivt fra 1. juni til 1. juli.

Endvidere er Deloitte engageret til at understøtte forvaltningen yderligere de kommende 2 måneder.

Pt. bistår de arbejdet i følgende projekter:

- § Fremtidig budgetstyring (nr. 3) understøttes ved at Deloitte i samarbejde med Børne- og Ungdomsforvaltningen gennemgår rammeafstemningen med henblik på kvalitetssikring af budgetter og puljer udmeldt til fagkontorer og distrikter. På administrationsområdet deltager Deloitte i arbejdet med at kvalitetssikre budgettet.
- § Håndtering af gældssanering ift. skoler og institutioner (nr. 23), herunder til udarbejdelsen af et koncept for en nærmere analyse af skolernes underskud i 2006 og tidligere.
- Betaling til og fra kommuner (nr. 25) understøttes ved at Deloitte bidrager i udredningsarbejde af regninger i KØR, samt betaling af regninger vedr. køb af pladser i 2007 og 2006 (for cpr. 16 - 31).
- Oprydning på statuskonti (nr. 27)

PWC bidrager tilsvarende med faglig og ressourcemæssig bistand vedrørende:

- Debtorsager (nr. 21) understøttes ved fortsat og yderligere tilkøb af PWC og vikarbistand.
- Administration af refusioner, herunder til oprydningen og afstemningen af de statuskonti, hvor refusionerne er bogført.

PA Consulting Group yder bistand til programstyringen, og til opfølgningen på de højt prioriterede projekter under delprogrammerne Økonomistyring og Økonomisk Balance og ift. opfølgning på de fastlagte besparelser i budget 2007. Endvidere bistår PA forvaltningen med afrapporteringen til BUU, ØU og Deloitte, ligesom de yder konkret ressourcemæssig og faglig bistand til projekterne Fremtidig budgetstyring (nr. 3), Budgetansvar, instrukser og forretningsgange samt doku-

mentation (nr. 12), Understøttelse af decentral økonomistyring – kompetenceudvikling (nr. 13) og Løn på fejlkonti – oprydning (nr. 26).

Det er forvaltningens opfattelse, at tilførsel af nye medarbejdere og styrket ekstern indsats vil udgøre den nødvendige forudsætning for en tilfredsstillende fremdrift i den kommende periode. Det gælder dog både for nye medarbejdere og for den eksterne bistand, at der i den indledende fase vil være et yderligere pres på de erfarne medarbejdere i BUF. Der er dog allerede nu et betydeligt fokus på vidensspredning i BUF, og de igangværende projekter er således spredt ud på mange medarbejdere. Flaskehalsproblemer kan opstå på meget kort sigt, men i relation til fremdriften i genopretningen er det vurderingen, at afhængigheden af nøglepersoner vil blive reduceret væsentligt.

### **Tiltag i Børne- og Ungdomsforvaltningen mellem 1. og 2. prognose 2007**

Børne- og Ungdomsforvaltningens 1. regnskabsprognose pr. april 2007 var behæftet med en række problemer som i vid udstrækning knyttede sig til manglende kontoplan og fejlbogføringer. Løsningen af problemerne er iværksat og indgår som en del af genopretningsplanen af BUF's økonomi i de højt prioriterede projekter. Projekternes status fremgår af bilag 3: Status på arbejdet med økonomisk genopretning i Børne- og Ungdomsforvaltningen.

Af de væsentligste problemstillinger og løsninger i forhold til 2. prognose 2007 kan følgende nævnes:

**Kontoplan for 2007** har været ufuldstændig, og er en af hovedårsagerne til at forbruget ikke har været korrekt konteret. Alle organisationer i BUF har nu en brugbar kontoplan. Der henstår således nu alene en validering af allerede oprettede kontoplaner og kvalitetssikring.

**Løn på fejlkonti** (46 mio. kr.) er under udredning, og fejkilden er fundet. Tidligere fremsendte KMD månedlige oversigter over de lønposter som var gået på fejl ifm. bogføringen i KØR. På grund af ressource- og organisatoriske problemer i KMD modtog forvaltningen gennem en længere periode ikke disse fejllister. Fejllisterne er nødvendige for at kunne identificere fejlposterne, og dermed for at kunne foretage de nødvendige rettelser i lønsystemet og omposteringer i KØR. Først i april måned 2007 modtog forvaltningen igen fejllister.

Projektgruppen har udarbejdet et notat der beskriver selv fejlkontoen, hvad de væsentligste årsager er til at beløb fejlposteres, samt hvorle-

des fejl og mangler håndteres på kort og mellemlangt sigt (før og efter 30. juni 2007). Der er endvidere foretaget en fremadrettet genopretning på 312 lønnumre, hvor der i lønsystemet var opsat et forkert lønalias nummer. Den resterende genopretning af lønposter, som er bogført på fejlkonti, vil blive foretaget inden for de kommende to uger. Fejlkontoen skal være nulstillet pr. 30. juni 2007, og det er ifølge projektgruppen realistisk at nå resultatet til aftalt tid.

**Oprydning på statuskonti:** I forbindelse med de højt prioriterede projekter i genopretningsplanen er forvaltningen i samarbejde med Deloitte i gang med at gennemgå de resterende statuskonti. Oprydningsarbejdet skrider planmæssigt frem og forventes at overholdt tidsplanen således at oprydningen vil være tilendebragt medio 2007.

**Køb og salg af pladser** håndteres i et af de højt prioriterede projekter (Betaling til og fra kommuner), hvor projektets formål er oprydning og udredning af regninger, herunder afstemning, samt betaling af regninger. Projektets største hindring for fremdrift har været manglende ressourcer, hvilket håndteres i de næste 6-8 uger ved tilkøb af Deloitte-ressourcer, jf. afsnit om ressourcer.

**Huslejebetalinger:** I forbindelse med etableringen af Københavns Ejendomme, blev der indført nye forretningsgange for forvaltningernes huslejebetalinger. Det indebærer, at den direkte betaling af 3. mands lejemål samt rene kommunale lejemål er overgået fra de enkelte forvaltninger til Københavns Ejendomme.

Københavns Ejendomme forventer, at de rene kommunale huslejebetalinger vil blive opkrævet pr. 1. juni 2007, hvorfor forbruget vil figurere i forvaltningens regnskab pr. august. Opkrævninger vedrørende 3. mands lejemål vil foregå løbende og i takt med, at Københavns Ejendomme selv modtager og betaler regningerne.

**Fejlbogføringer:** Revideringen af kontoplanen og gennemgang/oprydning i fejlbogføringerne forventes at være tilvejebragt ultimo juni 2007, således at omkonteringer af fejlbogføringerne er foretaget ved næste regnskabsprognose. Dermed kan 2. prognose baseres på aktuelle forbrugstal pr. 31. juli 2007, og give et bedre grundlag for at vurdere det forventede regnskabsresultat for 2007.

**Fejlperiodiseringer af budgettet:** Tillægsbevillinger for i alt 430,5 mill. kr. er indarbejdet i det periodiserede budget og indberettet i økonomisystemet (KØR), hvilket betyder at 2. kvartals regnskab pr. 31. juli 2007 kan vurderes op mod et periodiseret budget.

Samlet set betyder rettelserne at 2. prognose kan baseres på et mere retvisende grundlag og et aktuelt forbrug, og dermed danne grundlag for en bedre vurdering af det samlede forventet regnskab for 2007.

