

## Københavns Kommune, Børne- og Ungdomsforvaltningen

### Statusrapportering for december 2007 vedrørende Genopretningsplan for "Økonomistyring" og "Økonomisk Balance"

Deloitte har i henhold til aftale gennemgået Børne- og Ungdomsforvaltningens (BUF) rapportering pr. 7. januar for december måned 2007.

Vores gennemgang har omfattet:

1. Status på arbejdet med økonomisk genopretning i Børne- og Ungdomsforvaltningen dateret den 7. januar 2008 (økonomistyring), herunder
  - a) Genopretningsplan vedrørende *højt* prioriterede indsatsområder under forandringsprogrammets delprogram "økonomistyring", dateret den 7. januar 2008
2. Status på Børne- og Ungdomsudvalgets økonomi i 2007 dateret den 12. november 2007 (økonomisk balance), herunder
  - a) Ajourføring af status på vedtagne besparelser siden budget 2007 i forhold til det forventede resultat pr. 30. september 2007

Nærværende afrapportering udgør en gennemgang af ovenstående områder. Rapporten suppleres af vedlagte bilag, hvor de enkelte indsatsområder under genopretningsplanen nærmere gennemgås og kommenteres.

#### *Validering af Budget 2008:*

I forbindelse med behandlingen af BUFs statusrapportering pr. november måned i Økonomiudvalget d. 11.12.2007 blev det besluttet, at budgetvalideringen af budget 2008 senest skulle indgå i afrapporteringen pr. februar måned 2008. Resultatet af denne validering indgår således ikke i denne afrapportering for december måned 2007, men vil indgå i afrapporteringen pr. februar måned, dvs. ved udvalgs-møderne i BUU og ØU henholdsvis 22. og 27. februar 2008.

#### *Decentral økonomistyring:*

Herudover blev det besluttet, at BUF i samarbejde med Deloitte skal gennemgå økonomistyringen på en række konkrete skoler og institutioner som led i de igangværende aktiviteter om forbedring af den decentrale økonomistyring. I den forbindelse er der iværksat et projekt, som gennemføres i løbet af

januar og februar måned 2008, med henblik på at resultatet kan indgå i rapporteringen pr. februar 2008.

*Yderligere konsulentbistand:*

Det blev endvidere på økonomiudvalgsmødet besluttet at Deloitte skulle bistå BUF med assistance til udvalgte indsatsområder i genopretningsplanen. I den forbindelse er der aftalt følgende aktiviteter:

Indsatsområde	Aktivitet	Tidsplan	Forventet afrapportering
13. Understøttelse af decentral økonomistyring	Servicecheck af udvalgte institutioners økonomistyring	Januar-Februar 2008	Februar
3. Fremtidig budgetstyring	Bistand i forhold til review og udvikling af BUF's bevillingsstyring og budgetlægning	Medio februar - medio april 2008	April
23. Gældshåndtering i forhold til skoler og institutioner	Bistand til udmøntning af eventuel gældssanerung.	Ultimo februar - medio marts 2008	April
29. Husleje, afklaring	Gennemgang af nuværende styring samt udvikling af controlling.	Ultimo januar - medio februar 2008	Marts
25. Betaling til/fra andre kommuner, oprydning	Eventuel bistand til afslutning af mellemværender vedr. regnskab 2007 samt optimering af aktivitetsregistrering	Februar-april 2008	April
Balance i økonomien	Bistand til implementering af controlling på forvaltningsniveauerne	Februar-april 2008	April
Overgang til koncernservice	Bistand til fastlæggelse af entydige opgavemæssige grænseflader samt afklaring af fortsatte kompetencebehov i BUF	Januar-februar 2008	Marts
Støtte og Rådgivning	Bistand til implementering af ny organisation og nye forretningsgange	Januar-maj 2008	Maj

## 1. Genopretningsplan

Rapporteringen for "økonomistyring" har som tidligere besluttet i indstilling af 24. april 2007 "Statusrapport pr. marts 2007 om genopretning af Børne- og Ungdomsudvalget (Børne- og Ungdomsudvalget og Økonomiudvalget)" (J.nr. ØU 128/2007) omfattet tiltagene med prioritet "Høj". I forlængelse af den tidligere beslutning er det samtidig besluttet, at tiltagene med prioritet "Lav" og "Mellem" i henhold til aftalen inddrages i den løbende rapportering. Disse indgik i rapporteringen for november måned som nye højt prioriterede indsatsområder og er således ligeledes genstand for vurdering i december måned.

### 1.a Højt prioriterede tiltag

For alle tiltag med prioritet "Høj" er der i forbindelse med BUFs afrapportering for december måned udarbejdet en status i forhold til de opnåede milepæle under de enkelte kommissorier.

#### Risikovurdering

Vurderingen af fremdriften for de 15 højt prioriterede tiltag fordeler sig således:

Løbenr.	Projekt nr.	Indsats	Vurdering				
			Maj	August	Oktober	November	December
1	3	Fremtidig budgetstyring			Ny milepæl		
2	12	Budgetansvar, instrukser og forretningsgange samt dokumentation			Ny milepæl		
3	13	Understøttelse af decentral økonomistyring			Ny milepæl		Afsluttet dec.
4	14/15	Implementering og forandring af plads- og kapacitetsstyringen					Afsluttet dec.
5	23	Gældsproblematik på skoler og andre institutioner			Ny milepæl		
6	24	Udmøntning af besparelser i Budget 2007					
7	25	Betalinger til/fra andre kommuner, oprydning					
8	27	Statusposter, oprydning			Ny milepæl		
9	29*	Husleje, afklaring			-		Afsluttet dec.
10	4	Budgetmodeller, (skoler)	-				
11	5	Budgetmodeller (fritidshjem og klubber)	-				
12	9	Puljestyring	-			Ny milepæl	
13	11	Økonomisk Ledelsesinformation	-				
14	19	Anlægsstyring	-			Ny milepæl	
15	20	Kommunikation om økonomistyring	-			Ny milepæl	
	30	Styring af udgifter til it-systemer				Afsluttet okt.	-
	28	Refusioner, oprydning				Afsluttet okt.	-
	17	Kontoplanstruktur				Afsluttet okt.	-
	22	Feriepenge, pensioner og øvrige udeståender				Afsluttet okt.	-
	26	Løn på fejlkonti, oprydning		Afsluttet aug.	-	-	-
	21	Debitorsager		Afsluttet aug.	-	-	-
	16	Fraværsregistrering, refusionspraksis på institutionerne		Afsluttet aug.	-	-	-

\* Indsatsområdet blev ikke vurderet i oktober, da det på daværende tidspunkt blev vurderet som afsluttet (jf. nedenstående). Projektet afsluttes med denne rapportering og erstattes af konkret bistand fra Deloitte, jf. tabellen vedr. yderligere konsulentbistand.

BUF har i forbindelse med december-rapporteringen ajourført status på de højt prioriterede indsatsområder, og hvor det har været muligt fremsendt dokumentation for fremdriften på indsatsområderne. Efterfølgende har Deloitte gennemgået materialet, fremsendt uddybende spørgsmål til og afholdt møde med repræsentanter fra forvaltningen.

- Samlet set vurderes 11 ud af 15 indsatsområder at udvise en tilfredsstillende fremdrift.
- Samlet set vurderes 4 ud af 15 indsatsområder (3, 9, 25 og 27) at have mindre tilfredsstillende fremdrift i forhold til de opstillede milepæle. Disse problemstillinger kommenteres efterfølgende.
- I forhold til afrapporteringen i oktober måned er der 3 indsatsområder, som har skiftet status fra "gul – mindre tilfredsstillende fremgang" til "grøn – tilfredsstillende fremgang", og tilsvarende 3 indsatsområder, som har skiftet status fra "grøn – tilfredsstillende fremgang" til "gul – mindre tilfredsstillende fremgang".
- Indsatsområderne 13, 14/15 samt 29 anses nu for afsluttet og vil ikke blive vurderet fremadrettet. Der er dog specifikke forhold knyttet til indsatsområdet 29 Husleje, jf. bemærkninger til de enkelte indsatsområder nedenfor.
- Der er som i november måned ingen indsatsområder, der vurderes at være ramt af så væsentlige forsinkelser / afvigelser, at det medfører ændring i status fra gul til rød.
- Samlet set må fremdriften i genopretningsplanen i forhold til november måneds rapportering siges at være overvejende tilfredsstillende.

#### **Generel kommentar til Deloitte's december-rapportering**

Det er Deloitte's overordnede indtryk, at projekterne generelt har udvist fremdrift, og at flere af de oprindelige højt prioriterede indsatsområder kan afsluttes, herunder projekt 13 Understøttelse af decentral økonomistyring, hvor undervisningsprogrammet er planlagt og påbegyndt, hvorfor indsatsen vurderes at kunne overgå til almindelig drift. Ligeledes har man i projekt 14/15 Plads- og kapacitetsstyring fået afklaret og nedfældet de væsentligste snitflader og forretningsgange imellem Plads- og kapacitetsstyring og de øvrige afdelinger i forvaltningen. Dette projekt kan således idriftsættes, hvor der skal være fokus på opretholdelse og yderligere specifikation af de besluttede forretningsgange i forhold til arbejdsgangene i budget- og regnskabsarbejdet.

#### **De enkelte indsatsområder**

I det følgende fremgår Deloitte's supplerende kommentarer til enkelte indsatsområder:

##### *Fremtidig budgetstyring (indsatsområde nr. 3):*

I oktober-rapporteringen blev projektets 3. og 4. milepæl korrigeret fra oktober til december og fra 1. december til 14. december. BUF har indfriet milepæl 3, idet budgetudmeldingen har fundet sted i forhold til tidsplanen. Hvad angår milepæl 4 omkring kravspecifikation og systemudvikling i forhold til opbyggelsen af budgetsystemet er milepælen delvist indfriet. BUF forventer i denne forbindelse at kunne færdiggøre denne del af indsatsområdet ultimo januar, således at vurderingen kan indgå i forbindelse med afrapporteringen for januar måned pr. februar 2008.

BUF oplyser i denne forbindelse, at systemet i forhold til såvel indhold som brugergrænseflade er designet og udviklet, og at der alene udestår nogle beslutninger i forhold til segmentering af KØR-kontoplanen og underopdeling af budgetter samt indkøring af data i systemet.

Deloitte har i forbindelse med denne rapportering dog ikke fået fremvist budgetsystemet, men vil gennemgå dette forud for næste afrapportering pr. februar 2008.

#### *Betalinger til/fra andre kommuner (indsatsområde 25)*

Opgørelsen og afklaringen af mellemværender vedrørende perioden før 31.12.2006 er stort set afsluttet, på nær et par enkelte områder.

Hvad angår ajourføring af køb og salg af pladser vedrørende regnskab 2007 er status, at salg af pladser er á jour, hvorimod der resterer et større arbejde i forhold til afslutningen af køb af pladser i regnskab 2007. For nærværende udestår der betaling af regninger i størrelsesordenen 75 - 100 mio. kr. BUF har oplyst at der er sat fokus på denne del, således at faktureringen kan nås betids i forhold til regnskabsafslutningen.

Endvidere har BUF oplyst, at betalinger til og fra BUF på specialområdet for 2007 har været præget af et stort oprydningssarbejde i forhold til 2006 og manglende aktivitetsstyring. Det indebærer, at der især på området vedrørende betalinger af køb af pladser i andre kommuner ikke har været et styringsmæssigt overblik over volumen i køb af pladser. Derudover har en del af de omkringliggende kommuner været sene til at udsende regninger.

I forhold til implementering af ny organisation og nye forretningsgange på området vil der som nævnt indledningsvist blive igangsat et projekt med bistand fra Deloitte i perioden februar til april som led i den ekstraordinære bistand til genopretningsplanen.

#### *Afstemning af statusposter (indsatsområde 27):*

Afstemning af statusposter pr. 31.12.2006:

##### *Lønkonti*

I forhold til lønområdet er der i forhold til forrige afrapportering ikke sket væsentlige fremskridt i forhold til den konkrete afstemning. Dog er der arbejdet på at udrede de enkelte saldi i samarbejde med koncernservice med henblik på, at den konkrete afstemning og udligning af disse konti kan gennemføres forud for regnskabsafslutningen. I forhold til den konkrete afstemning mangler således endelig afstemning af debetpost på 51 mio. kr. og kreditpost på 71 mio. kr.

Der arbejdes fortsat med udredning af resterende lønsaldi, hvor modposter blandt andet findes i økonomiforvaltningen. Der er således i perioden løbende sket udredning vedrørende lønsaldi, men afstemning / afslutning af saldi kan først ske, når den samlede saldo pr. konto er fuldt ud kendt.

Det er BUFs vurdering, at driftspåvirkningen af en eventuel udpostering vil være begrænset, og i øvrigt være gunstigt for det samlede regnskab idet der er sket hensættelse i forhold til eventuelt tab.

##### *Øvrige konti*

Som anført i forrige afrapportering er vurderingen, at status for de resterende øvrige konti, der ikke vedrører løn, og som ikke er afstemt pr. 31/12 2006, efter vores vurdering kan accepteres, forudsat at disse i stedet fremadrettet kommer ind i en rutine, hvor de bliver afstemt løbende, jf. det følgende afsnit om løbende afstemning. I forhold til disse konti kan det konstateres, at der i forhold til forrige afrapportering er sket fremdrift i afstemningen, men at der fortsat udestår afstemninger af et betragteligt antal konti, jf. nedenfor.

*Løbende afstemning af statusposter i 2007:*

Med hensyn til det fremadrettede perspektiv har forvaltningen som nævnt i forrige afrapportering iværksat løbende afstemning af forvaltningens statuskonti pr. 30/9 2007.

Deloitte har stikprøvevist gennemgået konkrete afstemninger samt afstemningskontroller i udvalgte distrikter. Denne kontrol har ikke givet anledning til anmærkninger, idet de foreliggende udførte afstemninger har været tilfredsstillende gennemført og dokumenteret. I forhold til den samlede afstemning er status i forhold til tidspunktet for denne afrapportering, at der ud af en samlet kontomasse på 2.917 konti pr. 30/9 2007 skulle ske afstemning af 1.527 konti, idet de resterende konti vedrører selvvejende institutioner. Af denne delmængde er der pt. afstemt 1.154 konti, således at der udestår afstemning af 373 konti, hvoraf en større delmængde vedrører de centrale konti i forvaltningen ikke mindst i forhold til størrelse af saldi.

Herudover har forvaltningen ikke udført en central kvalitetssikring af de foretagne afstemninger. Det er oplyst overfor os, at dette arbejde iværksættes i 2008.

Det er Deloitte's vurdering - givet det relativt store antal uafstemte konti pr. 30/9 - at forvaltningen står overfor en udfordring i forhold til at udarbejde afstemninger af samtlige konti i forbindelse med regnskabsafslutningen. BUF har i den forbindelse oplyst at det er deres vurdering at afstemningen vil kunne nås forud for regnskabsafslutningen.

*Huslejeafklaring (indsatsområde 29):*

Projektet ansås i BUF's rapportering for oktober måned som afsluttet. BUF fremlagde dokumentation fra KEjd vedrørende interne huslejer og udestående 3. mands huslejer. BUF har efterfølgende meddelt Deloitte, at de har gennemgået materialet fra KEjd og konstateret, at der fortsat er udeståender. På den baggrund var det Deloitte's vurdering, at projektet ikke kunne anses for afsluttet, og at projektet måtte karakteriseres som forsinket.

I forbindelse med december-rapporteringen har det vist sig, at der fortsat er udeståender i forbindelse med bogføringen af husleje, samt at man på nuværende tidspunkt ikke fuldt ud kan afgøre, hvornår den endelige bogføring vil finde sted.

BUF har i den forbindelse oplyst, at en større del af problemet skyldes 3. mandshuslejer, hvor KEjd betaler regningerne til udlejer. Herefter bogfører de huslejeudgiften på den enkelte enhed i BUF. Kommunen har dermed betalt regningen, og den er bogført som en udgift, men ikke i den rigtige forvaltning og rette sted før KEjd foretager bogføringen. KEjd har tidligere givet tilsagn om, at alle huslejeudgifter ville blive bogført ud i forvaltningerne i december måned. Det er ikke lykkedes, og der udestår stadig at blive bogført udgifter for en række lejemål.

I forhold til projektet er de opsatte milepæle og indholdet af disse, herunder afklaring af snitflader imellem KEjd og BUF indfriet, men selve implementeringen er ikke tilfredsstillende. Det er derfor besluttet, at det eksisterende projekt afsluttes, samt at Deloitte efterfølgende vil yde bistand i forhold til en konkret løsning på problemstillingen, herunder opbygning af controllingredskab i forhold til den konkrete bogføring samt en yderligere afklaring af årsagerne til problemstillingen.

#### *Puljestyring (Indsatsområde nr. 9)*

Projektets formål er igennem kortlægning af eksisterende puljer at omlægge puljer til at være inkluderet i budgetmodellen samt at udvikle en forbedret økonomistyring for de puljer, som ikke omlægges. Projektet er lettere forsinket i forhold til de opstillede milepæle. Problemstillingen knytter sig til validering af puljernes økonomi og klassificering af puljer efter typer, som ifølge projektplanen skulle være færdiggjort medio december, men forventes først afsluttet pr. medio januar. Det er Deloitte umiddelbare vurdering, at forsinkelsen kan have negativ effekt på opfyldelsen af de efterfølgende milepæle.

## **2. Økonomisk balance**

### **2a. Ajourføring af status på vedtagne besparelser på 206 mio. kr. siden budget 2007 i forhold til det forventede resultat for 2007 pr. 30. september 2007.**

I forhold til november måneds gennemgang af de konkrete besparelser er der ikke sket ændringer i forhold til den konkrete vurdering af de enkelte punkters gennemførelse, og efter Deloitte's vurdering udestår der ikke dokumentation i forhold til implementeringen af besparelserne.

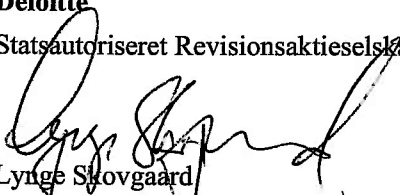
- Deloitte vil i forbindelse med rapporteringen for marts måned 2008 i samarbejde med BUF foretage en endelig vurdering af de vedtagne besparelser i budget 2007 med udgangspunkt i det endelige regnskab 2007 fra BUF.
- BUF har i forbindelse med nærværende afrapportering oplyst, at man fortsat forventer et resultat for regnskab 2007, som er i balance, samt at forbrugsudviklingen siden oktober-prognosen ikke

indikerer en forværring af det prognosticerede resultat pr. oktober. Deloitte har ikke gennemgået forbrugsudviklingen siden november-rapporteringen.

København, den 16. januar 2007

**Deloitte**

Statsautoriseret Revisionsaktieselskab



Lyngé Skovgaard

statsautoriseret revisor