

Memo

Til: / Kontor: Vicedirektør Søren Stahl Nielsen / Børne- og Ungdomsforvaltningen

Fra: / Kontor: Statsautoriseret revisor Poul Erik Nielsen / PricewaterhouseCoopers

Dato: 11. maj 2006

Vedrørende: Status på udredningsopgaver i Børne- Ungdomsforvaltninger

I henhold til aftale har vi nedenfor kort gengivet den foreløbige status for arbejdet med at verificere budgetafvigelser, herunder grundlaget for merforbrugsanalysen (hvor er det fast, mindre fast eller baseret på skøn) i overensstemmelse med beslutningsreferat af 1. styregruppemøde onsdag den 8. marts 2006 samt tilhørende mødemateriale.

1. Rapport af 1. februar om årsagerne til merforbrug i regnskab 2004

Rapporten omfatter en undersøgelse af lønbogføringen for 2004 og 2005 på udvalgte områder. For de udvalgte områder (årsager) er merforbruget opgjort på grundlag af en vurdering af udviklingen i årets realiserede udgifter i forhold til foregående års realiserede udgifter. Vurderingerne baserer sig på tilbagemeldinger fra skoler og institutioner fra den decentrale del af undersøgelsen suppleret med en central årsagsforklaring af merforbruget i BUF.

2. Foreløbig status på udvalgte områder

PwC har foretaget en central gennemgang af grundlaget for rapporten, herunder den indsamlede dokumentation. I den forbindelse er dokumentationen gennemgået, og der er arbejdet med at strukturere og bearbejde de indsamlede oplysninger således, at de, ud over at kunne danne grundlag for en verifikation, har kunnet finde anvendelse i forbindelse med en berigtigelse af for meget udbetalt løn. Med henblik herpå er der:

- udarbejdet en database, hvorefter alle relevante posterings kan sorteres på relevante enheder, f.eks. udvalgte skoler eller skoler med større afvigelser.
- arbejdet med afdækning af omfanget af "klon"-posterings, herunder undersøgelse af hvorvidt baggrunden herfor kan verificeres.
- samkøring og afdækning af svagheder ved sammenholdelse af data fra forskellige kilder, f.eks. vagtplaner og refusioner bogført i KØR.
- etablering af effektiv adgang til lønsedler (lønarkiv).

I forbindelse med etablering af et struktureret grundlag for undersøgelsen har der været fokuseret på dels at kunne afdække systemfejl (større økonomisk konsekvens), dels at kunne

relatere de afdækkede fejl til konkrete personer (CPR nr.) med henblik på berigtigelse af for meget udbetalt løn.

Der er herefter foretaget en række detailtest af udvalgte områder, ligesom der er aftalt en detailanalyse på udvalgte skoler. I første omgang har der været aflagt besøg på Højdevangens Skole, og der er planlagt besøg på yderligere skoler, men det har været drøftet at målrette gennemgangen til særlig udvalgte områder på de yderligere udvalgte skoler.

Resultaterne af ovenstående arbejder har endvidere indgået i arbejdsgruppens arbejde med forbedring af økonomistyringen.

Der er i BUF's rapport peget på følgende områder:

2.1 Forskel i lønbogføring (KØR/lønssystem) - DKK 28,9 mio.

Med henblik på at verificerer forskellene er der foretaget en sortering på de enkelte enheder (eksempelvis Højdevangens Skole), hvorefter der for udvalgte skoler er foretaget en detailanalyse.

Observation

Detailanalysen har vist, at der i et væsentligt omfang er tale om posteringer i forbindelse med rettelser (klon-kørsler), hvor det er meget vanskeligt at afdække grundlaget for rettelserne, herunder verificere udgiften. I et vist omfang omfatter det foretagne dataudtræk medarbejdere der er oprettet forkert og bogført på fejlkonti i KØR. Sidstnævnte medfører en overvurdering af forskellen.

Under gennemgangen, er der afdækket fejl i lønarter, der efter at fejlen har været behandlet central i oprydningssenheden, er kvantificeret til ca. DKK 3,6 mio., hvoraf fejlen (indtægt) i relation til BUF beløber sig til skønsmæssigt DKK 2 mio.

Forslag til fremdrift:

- Området er meget kompleks og relativt tidskrævende samtidig med, at sandsynligheden for at afdække årsager til merforbrug vurderes som værende lav, hvorfor området indtil videre foreslås nedprioriteret.
- Der er centralt en dialog med Accenture omkring lønafstemning, hvorfra der i et vist omfang vil kunne opnås en verifikation af de bogførte udgifter.

2.2 Ferietræk (manglende) - DKK 5,5 mio.

Den foreløbige gennemgang af Højdevangens Skole har afdækket nogle fejl, men fejlene kan ikke henføres til samme årsag (systematiske fejl).

Forslag til fremdrift

- Inddragelse af yderligere skoler
- Forsøg med mere målrettet dataudtræk

2.3 Sjette ferieuge, Udbetalt - DKK 5,0 mio. og øvrig merforbrug - DKK 16,1 mio.

Området sjette ferieunge er relativt kompleks og den tidsmæssige forskydning mellem op-tjeningen og udbetaling, samt medarbejdernes mulighed for at ændre princip hvert år, kan begrunde en del af det foreløbige konstaterede merforbrug ved udbetaling (DKK 5,0 mio.).

For så vidt det øvrige beregnede merforbrug (finansiering/kompensation af feriefri dag DKK 16,1 mio.) er forholdet ikke direkte omfattet af gennemgangen.

Den foreløbige gennemgang har afdækket forhold, der kræver yderligere undersøgelser.

Forslag til fremdrift

- Målrettet udtræk og opfølgning på sammenhæng mellem valg af nedgang i normering contra udbetaling som løn
- Inddragelse af yderligere skoler

2.4 Udbetalt ferie - DKK 68,5 mio.

Der er afdækket væsentlige stigninger i udbetalt feriepenge til fratrådte medarbejdere. Den foreløbige gennemgang, har vist en del fejl, men der er endnu ikke entydig dokumentation for systematiske fejl.

Der er foreløbigt identificeret følgende problemområder:

- Opfølgning på modregning af sommerferie ved fratrædelse umiddelbart efter skoleårets afslutning (opdatering af vagtplaner)
- Feriepenge efter afholdelse af barsel og orlov

Forslag til fremdrift

- Udvidet detailanalyse af skoler vedrørende fratrådte lærere samt feriepenge efter orlov m.v. (problemområder).
- Yderligere verifikation af stigning i feriepenge med henblik på at afdække årsager, herunder systematiske fejl.

2.5 Løn og diverse - DKK 10,8 mio.

Der er fra de decentrale enheder modtaget en række henvendelser vedrørende fejl, der for-deler sig over ovenstående områder.

Det fremgår, at henvendelserne ikke umiddelbart kan danne grundlag for en direkte over-levering til opkrævningssporet, ligesom en del af henvendelserne allerede kan være omfat-tet af dels arbejdet med opkrævningen, dels Accentures løbende fejlretning.

Forslag til fremdrift

- Området nedprioriteres.

2.6 Dagpengeproblematik - DKK 15,1 mio.

Den foreløbige gennemgang af området, har vist at datagrundlaget er kompleks og behæf-tet med væsentlige fejlmuligheder, henset til:

- Indtægterne i KØR registreres ved udbetaling uden periodeangivelse

- VagtPlan-systemet har i BUF været i drift sat i perioden med væsentlige tekniske problemer.

En sammenholdelse baseret på data fra de to systemer er behæftet med væsentlig usikkerhed og en stikprøvevis gennemgang af de identificerede forskelle mellem systemerne (manglende dagpengeindtægter) har vist, at grundlaget ikke er tilstrækkeligt.

Gennemgangen har i øvrigt bekræftet, at der har været væsentlige fejl og mangler på området med heraf følgende tab.

Området er i øvrigt kendetegnet ved, at fristen for tilbagesøgning er overskredet, hvilket begrænser mulighederne for inddrivelse.

Forslag til fremdrift

- Muligheder for målrettet undersøgelse af udvalgte periode overvejes forsat.

3.0 Øvrige områder

Der er rapporten peget på følgende øvrige områder:

- Anciennitet og lønstigninger - DKK 11,4 mio.
- Stigning i antalt hf-enkeltfags-elever - DKK 8,9 mio.
- Resttimer - DKK 4 mio.
- Meraktivitet i gymnasier - DKK. 6,1 mio.
- Forskydning i lønbogføring mellem 2004 og 2005

Er efter aftale ikke omfattet af gennemgangen på nuværende tidspunkt.