



17-06-2009

Redegørelse for Økonomi og Ledelsesinformations opfølgning på sagen vedr. Børnehuset i Gullfossgade

Sagsnr.
2009-74913

Afledt af sagen vedrørende Børnehuset i Gullfossgade har Controllerfunktionen i Økonomi og Ledelsesinformation lavet to undersøgelser:

Dokumentnr.
2009-342066

Sagsbehandler
Georg Bartholdy

1. Udtræk af dankort/visakortforbrug på tværs af forvaltningen
2. Undersøgelse af konti for tjenesterejser og personaleudgifter – institutionen Gullfoss

Ad 1. Udtræk af dankort/visaforbrug på tværs af forvaltningen

Undersøgelsen viser, at der kan konstateres institutioner der har forbrug i valutafoden euro. Det markerer, at der har været afholdt udgifter til udlandsrejser. Det er ved distriktsforvaltningernes mellemkomst undersøgt, hvilke rejser der er foretaget og med hvilket formål.

Undersøgelsen har også vist, at da der ikke er regler for indberetning af udlandsrejser til distriktsforvaltningerne, skal et overblik over rejseaktiviteten dannes i forbindelse med konkrete undersøgelser. Det anbefales hermed, at der skal orienteres om alle udlandsrejser før afrejse til den nærmeste overordnede – for institutioner og skoler indebærer

**Økonomi og
Ledelsesinformation**

Gyldenløvesgade 15, 6.
sal
1502 København V

Telefon
3366 4243

Telefax
3366 7051

E-mail
gb@buf.kk.dk

EAN nummer
5798009386229

www.kk.dk

det en forudgående orientering af distriktsforvaltningens ledelse.

Undersøgelsen af dankort/visakortforbrug viser også, at reglen om, at der ikke må hæves kontanter via firmadankortet i enkelte tilfælde ikke følges. Dette er blevet indskærpet over for de pågældende enheder.

Økonomi og Ledelsesinformation vil fremadrettet månedligt screene dankortudtrækkene med henblik på at identificere udlandsrejser, abnorme forbrug og kontantbeløb til udbetaling, med henblik på løbende at følge op på hvorvidt der er indhentet en godkendelse af udlandsrejsen, om der kan redegøres for et abnormt forbrug, og endeligt at indskærpe, at der ikke må hæves kontantbeløb via firmadankortet.

Ad 2. Undersøgelse af konti for tjenesterejser og personaleudgifter - Gullfoss

Der er undersøgt bogførte udgifter på konti vedr. tjenesterejser og personaleudgifter afholdt i perioden 1. januar – 31. maj 2009. Alle konti med forbrug over 10.000 er gennemgået i en bilagskontrol for at kunne kortlægge eventuelle køb som ikke umiddelbart er forenelige med almindelig drift af en daginstitution i Børne- og Ungdomsforvaltningen.

Derudover er kontodetaljer fra 1. januar 2007 til 31. december 2008 gennemgået. Af gennemgangen fremgår det at det ikke er på institutionens konti for ”*tjenesterejser og personaleudgifter*” fakturaerne for institutionens rejser findes. Derimod er udgifterne konteret på konti for ”*øvrige varekøb*”. Indkøb af inventar er korrekt konteret på de respektive ”*inventarkonti*”. Kontoen til firmadankort har været brugt til betaling med euro og på Scandlines færger, hvilket ikke umiddelbart er normalt praksis.

Ved en gennemgang af institutionens regnskabs- og prognosemateriale ses at der blandt de bogførte leverandører, er flere der går igen, og hvor der er store udgifter. Det drejer sig om:

- Københavns Rundfart
- Vikingbus
- Havnsø Hotel og kursuscenter
- Alfa Travel

I fald udgifterne var bogført korrekt, så ville en simpel rapportering på forbrug have afsløret en usædvanlig høj rejseaktivitet i institutionen i Gullfossgade.

Som det fremgår ovenfor, så er det ikke usædvanligt, at institutioner eller skoler foretager studieture og lignende, til såvel udlandet som

indenlands. En gennemgang af bogføringen vil afsløre dette, men er en forholdsvis tung og omstændelig proces set i relation til antallet af decentrale enheder i BUF. Derudover er opgørelserne via en gennemgang af såvel dankort som den konkrete bogføring bagudrettede og ikke forebyggende.

Det anbefales derfor, at det i stedet indskræpes, at rejseudgifter skal bogføres under den korrekte konto, og at det vil blive påtalt i fald dette ikke følges.

Samlet anbefales følgende indført i BUF:

- a. Alle enheder er forpligtiget til at orientere nærmeste leder om påtænkte udlandsrejser
- b. Det bliver indskræpet, at alle rejseudgifter skal bogføres under kontoen til formålet
- c. Økonomi og Ledelsesinformation foretager en månedlig opfølgning på forbruget på forvaltningens visa/dankort, således at der følges op på forbrug i euro (undersøgelse af hvorvidt det er indberettet, og rejsens formål beskrevet).

Nederst i notatet er Budgetansvarsinstruksen for institutioner og skoler gennemgået.

Henvendelse fra forældrebestyrelsen i Børnehuset i Gullfossgade

Forældrerepræsentanterne i forældrebestyrelsen indstiller til Børne- og Ungdomsudvalget, at udvalget finder finansiering til den del af institutionens merforbrug, der skyldes rejseudgifter i perioden 2006 – 2008. Forældrerepræsentanterne finder, at ansvaret for rejseudgifterne og de økonomiske ekstraomkostninger ved ifm. lederens ophør ikke bør påhvile institutionen.

Forvaltningen finder, at de afholdte udgifter til studierejser er en del af det forbrug, som skal håndteres inden for institutionens eget budget, og der er allerede indgået en handleplan for at bringe institutionen i økonomisk balance. Der er ikke ekstraomkostninger for institutionen i forbindelse med lederens ophør. På dette grundlag er der ikke basis for at nedskrive institutionens negative budgetoverførsel fra 2008 til 2009.

Kommentarer til medlemsforslag fra Jesper Christensen (A)

1. procedurer i forbindelse med afholdelse af udgifter, der er institutionen uvedkommende samt konsekvenser af manglende overholdelse heraf

På baggrund af budgetansvarsinstruksen og på baggrund af hidtil praksis på området afholdes ingen uvedkommende udgifter på

institutioner eller skoler.

Dette har været tilfældet i fortolkningen ved leasingaftaler med kopimaskiner, hvor en række skoler og institutioner bandt sig til helt ublu udgifter, og det har endog været tilfældet i forbindelse med en sag, hvor en institutionsleder igennem flere år indkøbte materialer til privat forbrug via institutionen.

I alle disse tilfælde er institutionerne og skolerne blevet pålagt at tilbagebetale beløbet hen over de efterfølgende år.

Såfremt det mod forventning måtte forekomme, at institutioner og skoler ved en fejl afholder uvedkommende og dermed uretmæssige udgifter, tilbageføres disse til regnskabet.

Der er ikke en særlig procedure i forbindelse med udgifter, der kan anskues som værende institutionen eller skolen uvedkommende.

Dog har BUFs distriktschefer en mindre sum på henholdsvis institutions- og skoleområdet, til at hjælpe betrængte enheder i forbindelse med længerevarende sygdom, afskedigelsessager eller lignende. Tildeling fra disse puljer sker efter ansøgning.

2. hvilke krav om evt. tilbagebetaling der stilles i denne sammenhæng

Som angivet ovenfor, så er det beløb afholdt indenfor institutionens eller skolens ramme, hvorfor det er op til enheden selv i de efterfølgende år – i det omfang det leder til merforbrug – at ”tilbagebetale” beløbet ved at præstere et mindreforbrug.

3. hvilke udgifter en institution kan afholde inden for selvforvaltningens rammer og hvilket forvaltningsmæssigt tilsyn, der foretages

Der er udstrakt grad af selvforvaltning i forhold til skoler og institutioner i Københavns Kommune. Det indebærer, at i det omfang der gennemføres pædagogiske aktiviteter, pasning og undervisning af børn indenfor gældende regler, så er der vide grænser for, hvordan enheden kan vælge at tilrettelægge driften.

Det indebærer, at i det omfang en institution kan overholde den tildelte budgetramme, så vil det forvaltningsmæssige tilsyn (vedrørende økonomien), primært vedrøre hvorvidt bogføringsmæssige regler er overholdt.

Budgetansvarsinstruksen

Alle enheder i BUF har følgende ansvar vedr. økonomistyring:

- **Direkte og entydigt budgetansvar** for tildelt budget og kapacitet, jf. gældende budget- og bevillingsregler og instrukser for overførsel af mer- eller mindreforbrug.
- Selvejende institutioner kan få varetaget en række administrative opgaver, herunder regnskabs- og økonomiopgaver gennem en administrerende forening/organisation. Den enkelte selvejende institution har dog fortsat et direkte og entydigt budget- og regnskabsansvar, og et rapporteringsansvar for forventede afvigelser.
- Forventede afvigelser skal rapporteres til distriktsforvaltningen. Der rapporteres så hurtigt som muligt, og minimum i forbindelse med prognoserne.
- Ved merforbrug, udarbejdes handleplaner mhp. at eliminere merforbruget. Ved mindreforbrug større end 5% af budgettet udarbejdes forklaringer på mindreforbruget.

Skoler og institutioner i Børne- og Ungdomsforvaltningen har selvforvaltning. Det betyder, at langt de fleste beslutninger træffes af skoler og institutioners ledelse og forældre- og skolebestyrelser. Selvforvaltningen har til formål at give de decentrale enheder frihedsgrader til at finde de bedste løsninger for driften på den enkelte skole og institution så tæt på brugerne som muligt.

Selvforvaltning omfatter som udgangspunkt overførsel af over- og underskud til det følgende budgetår samt, under respekt for lovgivning, overenskomster mv., frihed i budgetlægningen i mellem løn og drift og frihed i personalesammensætningen.

Det påhviler alle med et direkte og entydigt budgetansvar, at hvis der forventes afvigelser i budgettet, rapporteres dette til enheden med overvågningsansvar med angivelse af begrundelse for afvigelsen. Enheden med overvågningsansvar er for skoler og institutioner distriktsforvaltningen, mens det for distrikts- og centralforvaltningen er CRS.

- Såfremt der identificeres **en forventet budgetoverskridelse**, skal der umiddelbart herefter **udarbejdes en handleplan** med henblik på at eliminere afvigelsen. Handleplanen fremsendes til enheden med overvågningsansvar, som vil være distrikterne eller CRS.
- Såfremt der identificeres **et forventet mindreforbrug på mere end 5 %**, skal det forklares hvorfor forbruget er lavere end forventet. Forklaringen fremsendes til enheden med overvågningsansvar, som vil være distrikterne eller CRS.

Af budgetinstruksen fremgår at distriktsforvaltningerne i forbindelse med indsamlingen af regnskab/prognose bidrag gennemgå og kvalitet bidragene inden det videre sendes til centralforvaltningen. Såfremt afvigelsen fra budgettet er steget i forhold til sidste prognose/sidste års resultat bør distriktet gribe ind og undersøge sagen nærmere ved blandt andet at iværksætte en handlingsplan hvor af det fremgår hvorfor merforbruget er fremkommet og hvordan gælden kan afdrages uden at det berøre serviceniveauet i institutionen.

Uddybning vedr. institutionernes selvforvaltning

Institutionerne i BUF har selvforvaltning. Det betyder, at langt de fleste beslutninger i hverdagen i institutionerne træffes af institutionens ledelse og forældrebestyrelse. På den måde kan institutionerne udvikle sig i den retning, som forældrene, institutionslederen og det øvrige personale ønsker. Frihedsgraderne skal bruges til at finde de bedste løsninger for driften af den enkelte daginstitution. Det gælder fleksibilitet mellem løn og drift i budgettet, hvem institutionerne vil ansætte og overførselsadgang mellem årene.

Overførsel mellem budgetår for institutioner

En væsentlig del af selvforvaltningen er overførslen af midler mellem budgetår. Har institutionen et mindreforbrug på de fleksible budgetposter overføres dette til næste års budget, og har institutionen et merforbrug overføres dette til næste års budget. Dermed har institutionen mulighed for at udjævne forbruget mellem årene, hvilket er en vigtig del af forståelsen af institutionens selvforvaltningsbudget eller handlemuligheder. Merforbrug og mindreforbrug på de faste budgetposter overføres ikke. Hvis forbruget afviger fra budgettet skal dette forklares til distriktet jf. Budgetinstruksen.

Den vidtstrakte selvforvaltning i BUF medfører, at det er det fulde beløb der overføres mellem årene. Det indebærer, at forbrug der efterfølgende bliver vurderet som u hensigtsmæssige eller irrelevante af bestyrelsen og/eller en ny leder skal håndteres af institutionen selv.

Lønsumsstyring

En anden del af selvforvaltningen består af lønsumsstyring. Det betyder, at alle institutioner og klubbers børnetalsafhængige bevilling udmeldes som beløb ud fra en pladspris eller klubmodel, og opgøres altså ikke i antal stillinger. Det vil sige, at der er frie rammer til sammensætningen af personalet, så længe det fleksible budget overholdes. Det er altså f.eks. tilladt at have flere eller færre ansatte end en gennemsnitlig normering, eller vægte mellem personalekategorier som led i lønsumsstyringen i budgetåret under

hensyn til selvforvaltningsprincipperne.

Prognoser

En tredje del af selvforvaltningen, er udarbejdelse af prognoser, med en så høj sandhedsværdi som muligt. Prognosen er et økonomisk element, der ”tvinger” institutionerne til at indregne alle former for kendte og forventede (skønnede) forbrug i et budgetår. Dette giver både institutionen og forvaltningen et bedre overblik over institutionens økonomi.

Ledelsestilsyn

I 2009 har direktionen indført risikorettet ledelsestilsyn. Et risikorettet ledelsestilsyn indebærer en gennemgang i Økonomi og Ledelsesinformation af en enheds daglige økonomiske styring – gennemgangen er rettet mod enheder, der enten har en økonomisk volumen af betydeligt omfang, eller hvor en distriktsforvaltning og/eller Økonomi og Ledelsesinformation har identificeret et behov for en sådan udredning.

Økonomi og Ledelsesinformation har gennemført et sådant ledelsestilsyn i år (Musikskolen), og vil intensivere antallet i løbet af 2009. Ses på antallet af enheder i BUF, så kan ledelsestilsyn ikke eliminere den løbende økonomiske risiko, herunder risikoen for misbrug, den kan alene reducere risikoen. Da tilsynet foretages risikorettet, så tilstræbes det at eliminere så meget af den økonomiske risiko som muligt. Det er ikke en målsætning at alle enheder i BUF bliver underlagt et ledelsestilsyn, da der være en fornuftig sammenhæng mellem den økonomiske risiko, og det personalemæssige ressourceforbrug i forbindelse med udførelsen af tilsynet.

Ledelsestilsynet sigter – i lighed med den løbende opfølgning over for enheder, der merforbruger – at der i tide kan gribes ind over for en u hensigtsmæssig adfærd eller en unødvendig økonomisk risiko.

