

Memo

Til: / Kontor: Direktionen / Børne- og Ungdomsforvaltningen

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

Dato: 24. oktober 2006

Vedrørende: Status vedrørende udredningsopgaver i Børne- og Ungdomsforvaltningen

Efter aftale skal vi redegøre for i hvilket omfang, der eksisterer et grundlag for inddrivelse af for meget udbetalt løn, som følge af fejl og mangler i lønanvisningen i den tidligere Uddannelses- og Ungdomsforvaltning (UUF).

Redegørelsen skal ses i sammenhæng med rapport af 1. februar 2006 om årsagerne til merforbrug i regnskab 2004 udarbejdet af BUF, de supplerende undersøgelser af lønbogføringen, der er udført med assistance af PricewaterhouseCoopers (PwC) samt i forlængelse af statusrapportering af 22. september 2006 udarbejdet af PwC.

PwC har gjort opmærksom på, at eftersom redegørelsen og de foretagne undersøgelser hverken udgør revision eller review i overensstemmelse med de danske revisionsstandarder herom, afgiver vi ikke en erklæring og konklusion, hvor vi udtrykker en grad af sikkerhed.

Redegørelsen er i øvrigt disponeret som følger:

- 1 Skøn over omfanget af fejl, herunder muligheder for afledte indtægter
- 2 Oversigt over årsagerne til merforbrug
- 3 Områder med systematiske fejl
- 4 Områder med ikke-systematiske fejl
- 5 Områder med identificeret merforbrug.

1 Skøn over omfanget af fejl, herunder muligheder for afledte indtægter

Der er i afsnit 2-5 gengivet grundlaget for skønnet over omfanget af fejl, herunder muligheder for afledte indtægter. Bortset fra nedenstående tilføjelse er oplysningsgrundlaget uændret i forhold til seneste rapportering af 22. september 2006, der dog tillige indeholdt en kort omtale af baggrunden.

Tilføjelse

Accenture afleverede i uge 38 et oplæg til, hvorledes der kunne tilvejebringes et grundlag for en systematisk udsøgning af fejl med henblik på efterfølgende opkrævning med heraf afledte indtægter.

Efter Kommunen har haft lejlighed til at gennemgå oplægget, er Accenture blevet bedt om at præcisere oplægget samt i forøget omfang at fremkomme med konkrete løsningsforslag på fejlafdækning inden for feriepengeområdet. Accenture forventer at aflevere et revideret oplæg i indeværende eller næste uge. Såfremt Kommunen herefter vælger at igangsætte fejlsøgningen, skal der påregnes ca. 5 - 6 uger forinden der foreligger afrapportering af fejl.

I første omgang sigtes der mod en verifikation af skyldige ej hævede nettoferiepenge, hvor Kommunen for optjeningsåret 2003 har registeret en gæld på ca. DKK 26 mio., hvilket væsentligt overstiger niveauet for foregående ferieår på mellem DKK 5-6 mio. Såfremt verifikationen afdækker at stigningen i gælden skyldes fejl i lønberegningen vil en korrektion af fejlen medføre en indtægt for Kommunen, hvoraf en del i givet fald vil relatere sig til BUF. En tilsvarende analyse vil endvidere kunne være relevant for optjeningsåret 2004.

Sideløbende med drøftelserne omkring ovenstående løsning undersøges det om der alternativt kan etableres specifikke udtræk over f.eks. dobbeltkørte feriepenge med henblik på korrektion af ej hævede nettoferiepenge med heraf følgende muligheder for indtægtsførsel.

Det er tidligere vurderet, at der er klare indikationer for, at området har været væsentligt fejlbehæftet, men at der ikke forelå noget grundlag for BUF, for at skønne omfanget af fejl før Accenture havde tilvejebragt den nødvendige model, og produceret de nødvendige udtræk.

Som tidligere angivet, har der været uformelle vurderinger over fejlomfanget inden for ferieområdet, der endvidere har været stærkt svingende (DKK 5- 15 mio.), men som der er redegjort for, er der ikke fremkommet nye oplysninger, der kan be- eller afkræfte, hvorvidt overslagene er overvurderet eller undervurderet.

Endelig er der rejst spørgsmål til, hvorvidt der kan forventes væsentlige indtægter i forbindelse med opkrævning af løndebitorer. I den forbindelse kan det oplyses, at det i forbindelse med opgørelsen og valideringen af løndebitorerne sikres, at de optages under tilgodehaver, hvorfor en efterfølgende indbetaling ikke påvirker driften.

2 Oversigt over årsagerne til merforbrug

Oversigten nedenfor over det samlede merforbrug for 2004 samt 2005 på i alt DKK 176,5 mio. er i den yderste højre del fordelt på områderne systematisk fejl, ikke systematiske fejl samt identificeret merforbrug til brug for en begrundet vurdering af mulighederne for indrivelse.

DKK mio.	Undersøgelser 2004			Undersøgelser 2005			Områder med:			
	Decent.	Central	i alt	Decent.	Central	i alt	Totalt	Systematisk fejl jf. afsnit 3	Ikke systematiske fejl jf. afsnit 4	Identificeret merforbrug jf. afsnit 5
Ferietræk	2,1	0,7	2,8	1,8	0,9	2,7	5,5	5,5		
Sjette ferieuge	1,2	1,0	2,2	2,0	0,8	2,8	5,0	5,0		
Udbetalt ferie	2,0	26,0	28,0	2,2	38,3	40,5	68,5	68,5		
Løn og diverse	5,4		5,4	5,4		5,4	10,8		10,8	
Ferie og løn	10,7	27,7	38,4	11,4	40,0	51,4	89,8	79,0	10,8	0,0
Forskel i lønbogf. (KØR/lønssystem).			0,0		28,9	28,9	28,9			28,9
Kan principielt inddrages/udlignes	10,7	27,7	38,4	11,4	68,9	80,3	118,7	79,0	10,8	28,9
Dagpenge		7,8	7,8		7,3	7,3	15,1		15,1	
Udbetalte feriedage		6,6	6,6		9,5	9,5	16,1			16,1
Engangsudgift/Tab	0,0	14,4	14,4	0,0	16,8	16,8	31,2	0,0	15,1	16,1
Anciennitet og lønstigninger		3,8	3,8		3,8	3,8	7,6			7,6
Stigning i antal hf-enkeltfags-elever			0,0		8,9	8,9	8,9			8,9
Tidsmæssig forskydning/udlignes	0,0	3,8	3,8	0,0	12,7	12,7	16,5	0,0	0,0	16,5
Resttimer		4,0	4,0			0,0	4,0			4,0
Meraktivitet i gymnasier			0,0		6,1	6,1	6,1			6,1
Forskydning i lønbogføring		-4,0	-4,0		4,0	4,0	0,0			0,0
Øvrig	0,0	0,0	0,0	0,0	10,1	10,1	10,1	0,0	0,0	10,1
Samlet merforbrug	10,7	45,9	56,6	11,4	108,5	119,9	176,5	79,0	25,9	71,6

Der henvises i øvrigt til rapport af 1. februar om årsagerne til merforbrug.

De enkelte områder uddybes herefter i:

- Afsnit 3. Systematiske fejl - DKK 79 mio.
- Afsnit 4 Ikke-systematiske fejl - DKK 25,9 mio.
- Afsnit 5 Identificeret merforbrug - DKK 71,6 mio.

3 Områder med systematiske fejl - DKK 79,0 mio.

For især ferieområdet har undersøgelsen afdækket, at der umiddelbart er relativt mange fejl i lønsedlerne, og der er indtil videre identificeret 3 fejlårsager (mulige system fejl eller systematiske fejl).

De foretagne undersøgelser har været rettet mod at finde væsentlige systemfejl, og der er derfor ikke foretaget et tilfældigt udvalg af stikprøver, hvorfor undersøgelserne ikke give grundlag for et skøn over det samlede omfang af fejl (manglende statistisk grundlag). Endvidere kan fundne fejl være rettet efterfølgende uden at dette direkte fremgår af de lønsedler, der er lagt til grund for undersøgelsen (begrænsning i datagrundlaget).

Foranlediget af de fundne fejl blev der i uge 27 afholdt møde med Accenture med henblik på at få afdækket, hvorvidt de kan bekræfte de identificerede fejlårsager, herunder om de kan tilvejebringe et grundlag, der muliggør en systematisk udsøgning af fejl med henblik på efterfølgende opkrævning af for meget udbetalt løn. Der blev herefter aftalt, at Accenture snarest muligt skulle udarbejde et oplæg, herunder overslag over tidsforbrug, der skulle finansieres af timebox timer. Der har løbende været kontakt til Accenture med henblik på en forcering af sagen, og de har i uge 38 afleveret et oplæg hvori de har angivet, at der kunne etableres en løsning ca. 5-6 uger efter at arbejdet igangsættes. Herefter må påregnes et tidsrum til test af udtræk m.m.

Skøn over omfanget af fejl

Accenture er principielt enig i, at ferieområdet kan være behæftet med væsentlige fejl, men uden at de mener der er grundlag for at udøve et konkret skøn.

I forbindelse med ovenstående arbejde, samt i forbindelse med det centrale oprydningssarbejde, har niveauet for fejl inden for bl.a. ferieområdet løbende været uformelt drøftet og det har været kendetegnede, at foreløbige skøn har været stærkt svingende (DKK 5 - 15 mio.). Samtidig har erfaringerne fra øvrige områder efterfølgende vist, at det er meget usikkert at foretage foreløbige skøn, og fejlomfanget har løbende været såvel over- som undervurderet.

Som det fremgår af ovenstående er der klare indikationer for, at området har været væsentligt fejlbehæftet, men før Accenture har tilvejebragt den nødvendige model til databaseudtræk, har BUF ikke noget grundlag for at skønne over omfanget af fejl.

4 Områder med ikke-systematiske fejl - DKK 25,9 mio.

4.1 Løn og diverse - DKK 10,8 mio.

UUF har igennem 2004 og 2005 løbende opsamlet dokumentation for forvaltningens indberetninger af fejl til lønudbyderen, hvilket gav anledning til en decentral undersøgelse, hvor samtlige skoler/institutioner blev kontaktet. Der er fra de decentrale enheder modtaget ca. 1.600 henvendelser vedrørende fejl i 2004 og 2005, der fordeler sig på flere områder.

Det fremgår, at henvendelserne ikke umiddelbart kan danne grundlag for en direkte overlevering til opkrævningssporet, ligesom en del af henvendelserne allerede kan være omfattet af dels arbejdet med opkrævningen, dels Accentures løbende fejlretning. En opfølgning på den enkelte henvendelse vil typisk kræve en indledende undersøgelse af, hvorvidt henvendelsen allerede er behandlet centralt, en eventuel efterfølgende undersøgelse af typisk et par timers varighed, efterfølgende godkendelse i forvaltningen samt eventuel korrektion af forholdet i form af korrektion af lønnen og bogføringen, samt afledte opkrævninger eller afregninger.

Bemærkninger

Ovenstående forhold medfører, at der ikke umiddelbart er udsigt til, at der sker inddrivelse af merforbrug grundet fejl og mangler inden for området, men som anført kan de pågældende fejl og mangler være berigtiget efterfølgende.

Endelig foreligger der stadig som angivet en mulighed for supplerende opfølgning af fejl og mangler på enkeltsags niveau.

4.2 Dagpenge - DKK 15,1 mio.

Den foreløbige gennemgang af området, har vist at datagrundlaget er kompleks og behæftet 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. BUF har i den forbindelse tidligere bemærket, at refusionsindtægterne er faldet med knap DKK 8 mio. fra DKK 26,8 mio. i 2003 til DKK 18,9 mio. i 2005 (DKK 22,1 mio. i 2004) samtidig med at det generelle sygefravær i perioden har været neutralt målt i forhold til det gennemsnitlige antal sygedage per medarbejder.

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

Bemærkninger

Ovenstående forhold, samt det forhold at fristen for tilbagesøgning er overskredet, medfører, at der ikke er udsigt til, at der efterfølgende kan ske inddrivelse af manglende dagpenge-refusioner.

5 Områder med identificeret merforbrug DKK 71,6 mio.

5.1 Afvigelser mellem bogføring i KØR og Lønssystem - DKK 28,9 mio.

BUF har gjort opmærksom på, at en del af merforbruget kan henføres til områder, hvor det på daværende tidspunkt ikke var muligt, at verificerer grundlaget:

”Det kan konstateres, at der er en væsentlig afvigelse mellem den løn, der er konteret i økonomisystemet (KØR), og det beløb, der er konteret i lønssystemet, svarende til 28,9 kr.mio. i 2005.”

Bemærkninger

- Detailanalyser har vist, at afvigelserne i et væsentligt omfang relatere sig til klonrettelser, hvor det er meget vanskeligt at afdække grundlaget, herunder verificere den bogførte udgift.
- Der er centralt en dialog med Accenture omkring lønafstemning, hvorfra der i et vist omfang vil kunne opnås en verifikation af de bogførte udgifter.
- 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 er nedprioriteret.

Der er for nuværende således ikke udsigt til, at der afdækkes fejl og mangler i udgiften på DKK 28,9 mio., der efterfølgende kan inddrives med mindre den centrale lønafstemning afdækker konkrete forhold eller at der igangsættes supplerende handlinger.

Det skal bemærkes, at der tidligere under gennemgangen er 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.

5.2 Øvrige områder med identificeret merforbrug - DKK 42,7 mio.

For de øvrige områder:

- Udbetalt feriedage - DKK 16,1 mio.
- Anciennitet og lønstigninger - DKK 7,6 mio.
- Stigning i antal hf-enkeltfags-elever - DKK 8,9 mio.
- Resttimer - DKK 4,0 mio.
- Meraktivitet i gymnasier - DKK 6,1 mio.

er merforbruget ikke henført til fejl og mangler, hvorfor det ikke indgår i grundlaget for vurderingen af mulighederne for efterfølgende inddrivelse. Merforbruget er i rapporten henført til ikke-styrbare udgifter samt ændringer i aktivitetsniveau.