



Notat

Merforbrug i Uddannelses- og Ungdomsforvaltningens regnskab 2005

Uddannelses- og Ungdomsforvaltningen skønnede i forbindelse med oktober-2005 kalkulen, at regnskabet for 2005 ville udvise et merforbrug på ca. 93 mio. kr. – heraf 56,6 mio. kr. vedrørende merforbrug i regnskab 2004.

Uddannelses- og Ungdomsforvaltningen har i den forbindelse udarbejdet en ekstra regnskabsprognose for 2005 (i januar 2006). På baggrund af regnskabsprognosen er det forvaltningens vurdering, at regnskabet for 2005 vil udvise et merforbrug på ca. 180 mio. kr., hvilket er ensbetydende med en stigning på ca. 87 mio. kr.

I efteråret 2005 iværksatte Uddannelses- og Ungdomsforvaltningen og Økonomiforvaltningen i samarbejde en undersøgelse af merforbruget i 2004-regnskabet. Undersøgelsen påviste også en række forhold som har betydning for regnskabet for 2005.

På baggrund af undersøgelsen, samt udviklingen i regnskabet for 4. kvartal 2005, skal forklaringen af stigningen på de ca. 87 mio. kr. primært søges i følgende forhold: forøgede udgifter til udbetaling af ferie (herunder udbetaling af 6. ferieuge), opjustering af tab af dagpengeindtægter, samt afvigelser mellem bogførte lønudgifter i økonomisystemet (KØR) og lønsystemet.

Oversigt over merforbrug

I nedenstående tabel er der anført hvilke typer merudgifter der ligger bag det samlede merforbrug på de ca. 180 mio. kr. i 2005 regnskabet.

	Udgiftstype/ Regnskabsår	2004	2005	2004+2005	2006	2007
Punkt		mio. kr.	mio. kr.	mio. kr.	Effekt	Effekt
	Kan principielt inddrages/ udlignes	38,4	80,3	118,7		
1	For meget udbetalt løn	14,8	14,2	29,0	Nej	Nej
2	Udbetalt ferie	23,6	37,2	60,8	(Nej)	(Nej)
3	Forskel i lønbogføring (KØR/lønsystem)		28,9	28,9	Nej	Nej
	Engangsudgift/ Tab	14,4	16,8	31,2		
4	Dagpengeindtægter tabt	7,8	7,3	15,1	Nej	Nej
5	Udbetalte feriefridage (6. ferieuge)	6,6	9,5	16,1	(Nej)	(Nej)
	Varig	3,8	12,7	16,4		
6	Anciennitet og pensionsudgifter	3,8	3,8	7,5	(Ja)	(Ja)
7	Stigning i antal hf-enkeltfags-elever		8,9	8,9	(Ja)	Nej
	Tidsmæssig forskydning/ udlignes	0,0	10,1	10,1		
8	Merforbrug af timer 2004 (skoler)	4,0		4,0	Nej	Nej
9	Meraktivitet i gymnasier		6,1	6,1	Nej	Nej
10	Forskydning i lønbogføring	-4,0	4,0	0,0	Nej	Nej
	I alt	56,6	119,9	176,4		



Det skal understreges, at det på nuværende tidspunkt ikke er muligt for forvaltningen at komme med en endelig vurdering af hvor store dele af det samlede merforbrug der alene vedrører 2004 og 2005 (engangsudgift) og hvilke udgifter der er af mere varig karakter og som der følgelig skal tages højde for i budget 2006, samt i budgetlægningen for 2007.

I tabellen er der foretaget en grov vurdering af effekten på henholdsvis budget/regnskab 2006 og 2007, hvor parenteserne angiver at vurderingen skal tages med et vist forbehold og at der er behov for yderligere afklaring/udredning. Det skal endelig bemærkes, at der kan være en række øvrige bruttobevegelser i forhold til regnskabet for 2005, samt at nettoeffekten af disse endnu ikke foreligger.

En foreløbig vurdering er dog, at der som minimum forventes merudgifter i 2006 svarende til ca. 16,4 mio. kr. (punkt 6+7), mens der som minimum forventes merudgifter i 2007 svarende til ca. 7,5 mio. kr. (punkt 6).

Merudgifter jf. punkt 1-3 vurderes umiddelbart ikke at have betydning for 2006 og 2007, idet det må antages at beløbene kan søges refunderet eller udlignet. Der knytter sig imidlertid en betydelig usikkerhed til i hvilken udstrækning dette kan ske. Endvidere er det p.t. ikke valideret hvorvidt der er tale om reelt udbetalt beløb (løn/ferie) eller om der er tale om bogføringstekniske problemstillinger afledt af lønbogholderiet i perioden juni 2004 – oktober 2005.

Merudgifter jf. punkt 4 og 5 har ingen betydning for 2006/2007, idet de er reelle tab/engangsudgifter i 2004 og 2005. Vedrørende punkt 5 vil finansieringen i 2006/2007 skulle holdes indenfor de udmeldte budgetrammer.

Det er forvaltningens foreløbige vurdering, at merudgifter jf. punkt 6 er af mere varig karakter i forhold til såvel 2006 som 2007. Der er i budget 2006 afsat midler til dækning af udgiftsstigninger, men det skal undersøges om de afsatte budgetmidler er tilstrækkelige i lyset af regnskab 2004-2005.

Merudgifter jf. punkt 7 er umiddelbart varige, men der knytter sig en usikkerhed til beløbets størrelse. Udgiftsområdet overføres til staten per 1. januar 2007 og har således ikke nogen effekt på 2007.

Merudgifter jf. punkt 8-10 omhandler tidsmæssige forskydninger i udgifter/indtægter mellem regnskabsårene. F.s.v.a. punkt 8 omfatter opgørelsen alene 2004, idet opgørelsen for skoleåret 2004/2005 fortsat pågår. Der kan følgelig knytte sig yderligere merudgifter i forhold til det endelige regnskab for 2005. Disse merudgifter vil alt andet lige ikke have nogen effekt på 2006/2007, idet skolerne får modregnet merforbruget i ressourceudmeldingen for det kommende skoleår 2006/2007.

Merudgifter jf. punkt 9 udlignes i 2006 som følge af en tidsmæssig forskydning af en række eksterne betalinger/indtægter. Udgiftsområdet overføres til staten per 1. januar 2007 og har således ikke nogen effekt på 2007.

Punkt 10 omhandler alene en ren tidsmæssig forskydning af lønbogføring mellem regnskabsårene og har således ikke nogen effekt på 2006/2007.

Særlige fokusområder

Der knytter sig især en betydelig usikkerhed til hele ferieområdet og de feriebalancer der blev overført fra KMD til Accenture i 2004 og som igen er blevet overført til KMD i 2005. Nedenstående tabel illustrerer udviklingen i udbetalt ferie og feriefridage (6. ferieuge) fra 2003-2005:



Bogførte udgifter 2003 - 2005 (beløb i mio. kr.)

År	2003	2004	2005
Udbetalt ferie	13,4	41,4	53,9
Udbetaling af feriefridage	1,5	25,0	33,9

Tabellen udviser et markant stigende udgiftsniveau. Det har p.t. ikke været muligt for forvaltningen at validere hvorvidt der er sammenhæng mellem bogførte udgifter og de reelle udbetalinger.

Der udestår en undersøgelse af hele ferieproblematikken for kommunen som helhed tilbage til 2003. Dernæst har KMD efter aftale med Økonomiforvaltningen besluttet, at forvaltningerne i Københavns Kommune (herunder alle skoler og daginstitutioner) skal foretage en validering af de overførte feriesaldi for 2004 per medarbejder (fra Accenture).

Baggrund

Udskiftning af lønsystem i juni 2004 har foranlediget massive problemer med lønudbetalingerne til forvaltningens ansatte, samt ikke mindst problemer med håndtering af feriebalancer (feriekort m.v.) og i forhold til lønrefusionsområdet. Endvidere har der været store uoverensstemmelser mellem udbetalt løn, bogført løn, samt hvilke beløb der fremgår af lønsystemet.

Eksempelvis bogførte lønleverandøren i de afsluttende måneder af kontraktperioden i alt 29 mio. kr. mere end der kunne aflæses ud af lønsystemet – det vides p.t. ikke, om det er udtryk for reelle udbetalinger, eller blot fejlagtig bogføring af feriekonti, skat, eller lignende.

Problemerne har haft et sådan omfang og karakter at det har sløret den enkelte skoles/institutions og forvaltningens mulighed for på en valid måde at følge lønudviklingen ligesom der var – og fortsat er – store problemer afledt af fejl og mangler ved overførelsen af de omtalte feriebalancer.

Uddannelses- og Ungdomsforvaltningen har ikke parallelt med lønsystemet haft en registrering af den enkelte medarbejders lønforhold i et samlet system, således at en afstemning har kunnet finde sted. Kombineret med det forhold, at størstedelen af skolerne i årene 2004 og 2005 ikke har været underlagt lønsumsstyring, har en opfølgning på løn m.v. været særdeles vanskelig. Forvaltningen har samtidig med overgangen til en udstrakt grad af decentral lønsumsstyring været afhængig af tilvejebringelsen af styringsværktøjer, fra lønleverandørens side, som kunne understøtte den lokale/centrale styring. Disse blev imidlertid aldrig udviklet og implementeret.

Det er derfor også forvaltningens vurdering, at det styringssystem (især på undervisningsområdet) som forvaltningen i 2004 og 2005 har anvendt, ikke i tilstrækkelig grad - og tilstrækkelig hurtigt - har kunnet håndtere den opståede fejlmængde og kompleksitet.

Den videre proces

I forhold til de politiske udvalg er der fastlagt følgende proces:

- Børne- og Ungeudvalget behandler 8. februar 2006 forvaltningens redegørelse for det forventede regnskab 2005, samt et oplæg til en fremadrettet styrkelse af økonomistyringen i Børne- og Ungdomsforvaltningen.
- Økonomiudvalget vil efterfølgende få sagen til behandling den 28. februar 2006.



I forhold til det videre udredningsarbejde i forvaltningen kan der oplyses:

- At forvaltningen forventer, at KMD i forbindelse med oprydningen fra Accenture-perioden, som KMD i henhold til kontrakten er ansvarlig for, får taget fat på de mange udeståender – herunder også udeståender på ferieområdet
- At forvaltningen er i kontakt med et anerkendt eksternt revisionsfirma med henblik at assistere forvaltningen i det videre udredningsarbejde, samt i forhold til at få evalueret forvaltningens styringssystem
- At forvaltningen fremlægger et oplæg til en styrkelse af økonomistyringen i BUF for BUU den 8. februar 2006
- At alle institutioner i forvaltningen med virkning fra 1. januar 2006 er overgået til løsumsstyring
- At der i februar 2006 iværksættes en undersøgelse af ressourceanvendelse og organiseringen på folkeskoleområdet
- At forvaltningens nye decentrale organisering med 8 distrikter sikre en nærhed i opgavevaretagelsen
- At KMD forventes at levere værktøjer til lønopfølgning/-simulering og overblik i løbet af foråret 2006
- At der i budget 2006 er afsat 8 mio. kr. til yderligere styrkelse af den decentrale administration på skoleområdet

Søren Stahl Nielsen

/

Kurt G. Jensen