



## Rapport om årsagerne til merforbrug i regnskab 2004

### 1. Baggrund og resume

Uddannelses- og Ungdomsudvalgets regnskab for 2004 udviste et merforbrug på 56,6 mio. kr. Merforbruget er overført som en negativ tillægsbevilling under udvalget. Merforbruget kan primært henføres til lønområdet.

Undersøgelserne angår regnskabet for 2004 og 2005 for UUU. Udvalget har pr. 1. januar 2006 skiftet navn til Børne- og Ungdomsudvalget (BUU). Idet undersøgelser omhandler perioden, hvor UUU eksisterede, anvendes i rapporten UUF som navn på forvaltningen, selvom en del af undersøgelserne er blevet foretaget i BUF i januar 2006.

Tabel 1. Oversigtstabel over merforbrug

Udgiftstype/ Regnskabsår	2004	2005	2004 + 2005
	mio. kr.	mio. kr.	mio. kr.
<b>Kan principielt inddrages/ udlignes</b>	<b>38,4</b>	<b>80,3</b>	<b>118,7</b>
Ferie og løn, jf. afsnit 2			
Ferietræk, jf. afsnit 2.1	2,8	2,7	5,5
Sjette ferieuge, jf. afsnit 2.2	2,2	2,8	5,0
Udbetalt ferie, jf. afsnit 2.3	4,4	3,3	7,7
Løn og diverse, jf. afsnit 2.4	5,4	5,4	10,8
Udbetalt ferie, jf. afsnit 2.3	23,6	37,2	60,8
Forskel i lønbogføring (KØR/lønssystem), jf. afsnit 3		28,9	28,9
<b>Engangsudgift/ Tab</b>	<b>14,4</b>	<b>16,8</b>	<b>31,2</b>
Dagpenge, jf. afsnit 4	7,8	7,3	15,1
Udbetalte feriefridage, jf. afsnit 2.2	6,6	9,5	16,1
<b>Varig</b>	<b>3,8</b>	<b>12,7</b>	<b>16,4</b>
Anciennitet og lønstigninger, jf. afsnit 6	3,8	3,8	7,5
Stigning i antal hf-enkeltfags-elever		8,9	8,9
<b>Tidsmæssig forskydning/ udlignes</b>	<b>0,0</b>	<b>10,1</b>	<b>10,1</b>
Resttimer, jf. afsnit 5	4,0		4,0
Meraktivitet i gymnasier		6,1	6,1
Forskydning i lønbogføring	-4,0	4,0	0,0
<b>Samlet merforbrug</b>	<b>56,6</b>	<b>119,9</b>	<b>176,4</b>

På den baggrund igangsatte Uddannelses- og Ungdomsforvaltningen (UUF) en undersøgelse af lønbogføringen for 2004 og 2005 på udvalgte områder. Undersøgelsen bestod i, at samtlige skoler og institutioner fik fremsendt diverse lønmateriale med henblik på verifikation. Derudover har UUF selv foretaget en række undersøgelser.

Som det fremgår af ovenstående tabel 1, fordeler undersøgelse af merforbruget sig på både 2004 og 2005. Tabellen viser desuden, hvordan de forskellige merforbrugsposter i tabel 1 fordeler sig på henholdsvis varige stigninger og engangsudgifter, og hvorvidt de enkelte poster er udtryk for et reelt tab, der ikke vil kunne inddrives, eller om der er tale om penge, der principielt vil kunne inddrives via debitorsager.

Der var i 2004 et merforbrug på 56,6 mio. kr. UUFs undersøgelser har vist, at:

- Fejl i ferie og løn har medført et merforbrug på 14,8 mio. kr. i 2004 og 14,2 mio. kr. i 2005.
- For meget udbetalt ferie har resulteret i et merforbrug for UUF på 23,6 mio. kr. i 2004 og 37,2 mio. kr. i 2005.
- Afvigelsen mellem bogføringen i KØR og UUF's lønsystem har medført et merforbrug på 28,9 mio. kr. i 2005.
- Mistede indtægter som følge af manglende udstedelse af dagpengekort har medført en merudgift på 7,8 mio. kr. i 2004 og 7,3 mio. kr. i 2005.
- Udbetaling af feriefridage har medført et merforbrug på 6,6 mio. kr. i 2004 og på 9,5 mio. kr. i 2005 på grund en manglende sammenhæng mellem den budgetterede 6. ferieuge og den faktiske udgift, der er forbundet med den fulde udmøntning.
- Derudover er der et merforbrug, der ikke knytter sig til løn- og feriebogføringen, men til resttimer og udviklingen i lønnen og ancienniteten. Disse to områder har medført et merforbrug på 7,8 mio. kr. i 2004 og 3,7 mio. kr. i 2005.
- Endelig betyder en forskydning i lønbogføringen en mindreudgift i 2004 og en merudgift i 2005 på 4,0 mio.kr.

Merudgifterne, der angår ferie og løn, er ikke reelle tab, men principielt debitorsager, idet størstedelen ligger over den bagatelgrænse på 1.500 kr., der er besluttet i Økonomiudvalget (ØU 350/05). Til gengæld er de mistede dagpengeindtægter reelle tab, idet tidsfristen for indsendelse af dagpengekort er overskredet. For så vidt angår afvigelsen mellem bogføringen i KØR og UUF's lønsystem er det endnu ikke muligt at vurdere, om der er tale om reelle tab, eller om der er tale om bogføringsmæssige fejl.

Ved Økonomiudvalgets behandling af regnskabsprognosen pr. juli 2005 blev det besluttet, at UUF i samarbejde med Økonomiforvaltningen (ØKF) skulle gennemføre en grundig undersøgelse af årsagerne til merforbruget i 2004 (ØU 352/05). Det skal i den forbindelse bemærkes, at der også i 2005-regnskabet forventes et merforbrug, som blandt andet kan henføres til problemer omkring lønudgifterne.

Det er derfor også UUFs generelle 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. De områder, hvor nærværende undersøgelse har vist, at styringssystemet ikke har kunnet håndtere den opståede fejlmængde og kompleksitet, vil indgå i det videre arbejde med forbedringen af økonomistyringen i forvaltningen, der ventes påbegyndt i 2006.

På baggrund af UUF's arbejde med at kortlægge lønbogføringen for 2004 og 2005, har det vist sig nødvendigt at kortlægge hele området vedrørende ferieudbetaling helt tilbage til 2003.

Skiftene i lønsystem i både 2004 og i 2005 har medført fejl og uklarheder i forhold til blandt andet feriebalancer fra det ene system til det andet.

Problemet vil blive behandlet centralt, da det berører flere forvaltninger. KMD har i samarbejde med Økonomiforvaltningen besluttet at sende feriebalancerne for 2004 til validering i de enkelte forvaltninger. Der er stadig uafklarede spørgsmål vedrørende feriepenge, og dette indgår i det samlede oprydningsarbejde på lønområdet.

## **2. Udredning**

UUF har igennem 2004 og 2005 løbende opsamlet dokumentation for forvaltningens indberetninger af fejl til lønudbyderen. Dette materiale har givet UUF anledning til at undersøge en række forhold nærmere. Det drejer sig om løn udbetalt efter en ansættelse er bragt til ophør, ved orlov, udbetaling af ferie ved afgang, udbetaling af 6. ferieuge og fejl i lønbogføringen.

UUF har kontaktet samtlige skoler/institutioner i UUF og bedt dem om at gennemgå et omfattende materiale for hver medarbejder angående ovenstående problemstillinger. Derudover har UUF centralt foretaget en tværgående undersøgelse.

210 organisationer har indgået i undersøgelsen. 195 har svaret. 175 organisationer har fundet sammenlagt 1899 fejl i de registrerede lønudgifter. Af de 1899 fejl ligger 98, efter skolernes og institutionernes egne beregninger, under bagatelgrænsen på 1500 kr., og de vil derfor ikke umiddelbart indgå i et eventuelt videre forløb med inddrivelse af midlerne.

Fejlene fra de decentrale undersøgelser kan opgøres til et samlet bruttobeløb på 22,1 mio. kr., der fordeler sig jævnt over 2004 og 2005. Beløbets størrelse er dog behæftet med usikkerhed. Usikkerheden knytter sig blandt andet til, at skoler og institutioner på undersøgelsestidspunktet ikke længere havde adgang til præcise op-

lysninger om afholdte ferier m.v., idet adgangen til lønudbyderens lønsystem var lukket. P.t. er der etableret et lønarkiv med oplysninger fra det gamle lønsystem – men data er ikke tilgængelige for forvaltningen i fuldt omfang. Det skal understreges, at det ikke er sikkert, at alle fejl i bogføringen er slået igennem i lønudbetalingen, men alene fremgår af bogføringen.

UUFs centrale undersøgelser viser et samlet merforbrug på 6,9 mio. kr. Tilsammen har undersøgelserne af ferie og løn således vist et samlet merforbrug på 29,0 mio. kr. Fordelingen på de undersøgte områder fremgår af tabel 1.

Størstedelen af fejlene, der er fundet i undersøgelserne knytter sig til skoleområdet, mens kun en mindre del ligger på fritidshjems- og klubområdet (F&K). Det er ikke muligt at afgøre, om dette er udtryk for, at fritidshjem og klubber generelt har færre ressourcer til at gennemføre en undersøgelse af denne art, hvilket kan være årsagen til de forholdsmæssigt færre fejl.

Nedenfor er en kort gennemgang af de enkelte undersøgelser.

### *2.1 Ferietræk*

I forbindelse med skift af lønsystem i 2004 skiftede kommunen samtidig fraværsregistreringssystem (marts 2004), hvilket afstedkom mange praktiske indkørvanskeligheder.

Skoler og institutioner har som udgangspunkt selv ansvaret for at foretage indberetning af ferie og fravær. Der har dog været en undtagelse på skoleområdet, hvor lønudbyderen har varetaget indberetningsopgaven (til og med sommerferien og efterårsferien 2004). Denne opgavevaretagelse har efterfølgende vist sig ikke at være løst i fuldt dækkende omfang. Fra og med vinterferien 2005 har alle skoler selv været ansvarlige for at forestå indberetning af ferien. Der er ingen tvangsferie i julen på skolerne, hvilket er årsagen til, at juleferien ikke indgår i undersøgelsen.

Nyansatte medarbejdere skal som udgangspunkt selv betale deres ferie (har evt. feriekort fra tidligere ansættelse). Der knytter sig en særlig problemstilling til nyansatte lærere på skoler og gymnasier, som blev ansat ved skoleårets start i henholdsvis 2003 og 2004, hvilket påvirker regnskabet for 2004 og 2005.

Lærerne har tvungen ferieafholdelse på bestemte uger i ferieåret og skolerne har således et kontrolgrundlag i for i hvilket omfang, der er foretaget træk i den ansattes løn.

Manglende eller fejlagtige indberetninger fra lønudbyderen og skoler/institutioner har resulteret i, at der ikke i fuldt omfang er foretaget ferietræk i de ansattes løn som forudsat. Dette er principielt debitorsager, hvilket betyder, at pengene vil

kunne hentes hjem til UUF, i det omfang det er muligt at identificere personerne, og i det omfang det fejlagtigt udbetalte beløb ligger over den fastsatte bagatelgrænse på 1.500 kr.

Der er i undersøgelserne fundet fejl i ferietræk på 2,8 mio. kr. i 2004 og 2,7 mio. kr. i 2005, som det fremgår af tabel 1. Af disse 5,5 mio. kr. stammer de 3,9 fra den centrale undersøgelse, mens de 1,6 mio. kr. stammer fra UUF's egne undersøgelser. UUF har kvalitetssikret tallene for de skoler, som har meldt tilbage, at der ingen fejl har været med manglende ferietræk, og heraf kan konkluderes, at der på en række skoler ikke er foretaget ferietræk på nyansatte svarende til minimum 1,6 mio. kr. for 2004 og 2005. I alt udestår der således ferietræk på minimum 5,5 mio. kr.

## 2.2 Sjette ferieuge

En del af baggrunden for specielt at undersøge bogføringen af 6. ferieuge er en betydelig stigning i udbetalingen af ikke-afholdte feriefridage. Som det ses af nedenstående tabel 4, er stigningen markant fra 2003 til 2004. En del af forklaringen kan ligge i en øget opsparring af feriefridage hvor det fra 2003 til 2004 blev muligt for alle at overføre 4 dage til det efterfølgende ferieår.

Tabel 4. Udbetaling af feriefridage

2003 Mio. kr.	2004 Mio. kr.	2005 Mio. kr.
1,5	25,0	33,9

Som det fremgår af tabel 4, har der været en stigning i udbetalingen af feriefridage i UUF fra 1,5 mio. kr. i 2003 til 25 mio. kr. i 2004, en stigning på 23,5 mio. kr. I 2005 stiger udbetalingen til 33,9 mio. kr. d.v.s. yderligere 8,9 mio. kr.

Det er skoler/institutioner, som i fraværssystemet er ansvarlig for at indberette 6. ferieuge. Der har i 2004-2005 været problemer med den tekniske løsning, som blev stillet til rådighed af lønleverandøren, og som ikke har været optimal. Timer som ikke er afholdt ved ferieårets udgang bliver automatisk udbetalt.

UUF's undersøgelser forklarer alene en mindre del af stigningen i udbetalinger. Om udgiftsstigningen skyldes fejl i overførsel af feriesaldi mellem lønsystemer eller manglende registrering af feriefridage, har det ikke været muligt at give et fuldstændigt billede af.

Det lader til at være et generelt problem både for skoler og institutioner, men undersøgelsen har fanget forholdsmæssigt flest fejl på skoler. Af det samlede fejlbeløb for 2004 og 2005 på 5,0 mio. kr. tegner skoler, specialskoler og gymnasier sig for 4,4 mio. kr. To skoler har indberettet, at der er foretaget fejlagtig udbetaling af

6. ferieuge for en stor del af deres ansatte. Det kan ikke udelukkes, at fejlen også kan findes på en række andre skoler.

Der knytter sig også en særlig problemstilling med hensyn til undervisningspersonale på skoler/gymnasier. Den enkelte lærer har mulighed for at få den 6. ferieuge indregnet i sin årsnorm for det kommende skoleår, hvilket betyder, at der skal undervises mindre. Der foreligger således på den enkelte skole et kontrolgrundlag, som kan anvendes som dokumentation for, hvorvidt der fejlagtigt er sket udbetaling af 6. ferieuge.

UUF har iværksat et arbejde for at få verificeret disse oplysninger, således at en inddrivelse af fejludbetalingerne af sjette ferieuge kan foretages.

For så vidt angår finansieringen af udbetalingen af 6. ferieuge er forvaltningen i 2004 og 2005 blevet kompenseret med 1,8 % af lønsummen til 6. ferieuge. Den faktiske udbetaling til medarbejdere, der vælger at få udbetalt 6. ferieuge, har betydet udgifter svarende til 2,5 % af lønsummen, hvilket betyder, at forvaltningens ramme bliver belastet med 0,7 % af den enkelte medarbejders årsløn ved udbetaling af 6. ferieuge. Der bliver derfor et merforbrug på forvaltningens ramme. Medarbejderne vælger selv, om de vil have udbetalt 6. ferieuge. På de timestyrede skoler har det desuden ingen økonomisk betydning for den enkelte skole/institution, om medarbejderne vælger at få udbetalt 6. ferieuge.

En meget stor andel af medarbejderne har i både 2004 (ca. 80%) og 2005 (ca. 90%) fået udbetalt 6. ferieuge. Afledt af den ovenstående finansiering har udbetalingen af den 6. ferieuge påført UUF en betydelig merudgift, idet der ikke i Uddannelses- og Ungdomsudvalgets budget er anvist kompenserende besparelser. Samlet viser UUF's beregninger, at der for 2004 alene er tale om en merudgift på 6,6 mio. kr., mens der for 2005 er tale om en merudgift på 9,5 mio. kr. som følge heraf. Samlet har udbetaling af sjette ferieuge således betydet en merudgift for UUF på 16,1 mio. kr. i de to år i forhold til budgetteret.

Fra 2006 og frem er samtlige skoler/institutioner lønsumsstyrede, hvorved økonomien bliver placeret på den enkelte skole/institution. En eventuel merudgift som følge af at en stor del af de ansatte vælger at få 6. ferieuge udbetalt, skal således holdes inden for den enkelte skoles/institutions budgetramme. Indførelsen af lønsumsstyring indgår således i det videre arbejde med at forbedre økonomistyringen på området.

Samlet har UUF i undersøgelsen fundet fejl for 2,2 mio. kr. i 2004 og 2,8 mio. kr. i 2005, og der har været merudgifter til udbetaling af 6. ferieuge på 6,6 mio. kr. i 2004 og 9,5 mio. kr. i 2005. Det har ikke været muligt for UUF at udrede, hvorvidt den resterende stigning på 14,7 mio. kr. i 2004 og 20,1 mio. kr. i 2005 alene skyldes

en vækst i antallet af medarbejdere, der får udbetalt 6. ferieuge, eller hvorvidt der er sket fejl i udbetalingen.

### 2.3 Udbetalt ferie

En del af baggrunden for at undersøge ferie ved afgang er en stigning i udbetalingen af ferie ved afgang. Som det ses af nedenstående tabel, er stigningen markant fra 2003 til 2004.

Tabel 5. Udbetalt ferie ved afgang

2003 Mio. kr.	2004 Mio. kr.	2005 Mio. kr.
13,4	41,4	53,9

Som det fremgår af tabel 5, har der været en stigning i udbetalt ferie på 28 mio. kr. fra 2003 til 2004 og en yderligere stigning til 2005 på 12,5 mio. kr.

Der kan være flere årsager til stigningen. Den kan skyldes

- fejl i bogførte udbetalinger
- et stigende antal ophørte medarbejdere i 2004 i forhold til 2003
- ændret praksis vedrørende udstedelse af feriekort
- for store ferieudbetalinger som følge af mangelfulde feriesaldi

Det har på nuværende tidspunkt ikke været muligt for UUF at validere, hvorvidt stigningen er udtryk for en reel udbetaling eller blot er en bogføringsmæssig fejl. I det omfang, der er tale om reelle udbetalinger, vil beløbene principielt kunne indrives gennem debitorsager. En undersøgelse af ferieproblematikken for kommunen som helhed er undervejs fra Økonomiforvaltningen, som nævnt i afsnit 1.

UUF's undersøgelser viser, at der er sket en række fejl i udbetalinger af ferie ved afgang. Fejlene beløber sig til 2 mio. kr. i 2004 og 2,2 mio. kr. i 2005. Det drejer sig primært om fejl i beregninger af feriebeløbets størrelse og fejludbetaling af ferie, der allerede er afholdt.

Hvad angår antallet af ophørte medarbejdere, kan der ikke konstateres nogen stigning fra 2003 til 2004, og det forhold kan dermed ikke forklare stigningen i udbetalingen af ferie.

Ændringen af praksis vedrørende udstedelse af feriekort kan derimod forklare noget af stigningen og retter sig primært mod skoleområdet. Som udgangspunkt udskriver lønleverandøren et feriekort, når ansatte fratræder en stilling i forvaltningen, med mindre der eksplicit gøres opmærksom på, at personen skifter til en anden arbejdsplads indenfor forvaltningen. Hvis der skiftes mellem arbejdspladser

inden for forvaltningen, skal der som udgangspunkt foretages en feriepengepostering mellem afgivende og modtagende arbejdsplads.

Denne praksis er imidlertid blevet ændret i forbindelse med skiftet af lønsystem, således at der i stort omfang også er blevet udstedt feriekort ved skift mellem skoler i kommunen i såvel 2004 som i 2005, idet lønsystemet rent teknisk ikke har været i stand at gøre det anderledes.

Tilsammen betyder den ændrede praksis, at der i højere grad end tidligere er udgiftsbogført optjent ferie ved afgang. UUF beregninger viser, at der i forbindelse med stillingsskift inden for forvaltningen i 2004 er udgiftsbogført 2,4 mio. kr. og i 2005 frem til og med september måned omkring 1,1 mio. kr. I alt over 2 år betyder den øgede udgiftsbogføring af optjent ferie ved afgang en merudgift for forvaltningen på 3,5 mio. kr.

Den ændrede praksis for udstedelse af feriekort kan imidlertid kun forklare en forskydning i mellem årene, da en udstedelse af et feriekort til en medarbejder, der skifter stilling inden for forvaltningen det ene år, bør betyde, at den pågældende holder ferie uden løn året efter. UUF har undersøgt, om der således er en stigning i afholdelse af ferie uden løn i 2005, og undersøgelsen viser, at der ikke er sket nogen tilnærmelsesvis tilsvarende stigning i afholdelse af ferie uden løn. At der ses en yderligere stigning til 2005 bekræfter, at der skal findes andre forklaringer på merforbruget på området.

Af ovenstående kan samlet konkluderes, at UUFs undersøgelse hos skoler/institutioner tilsammen forklarer 4,4 mio. kr. i 2004 og 3,3 mio. kr. i 2005, jf. tabel 1.

Det har ikke været muligt for UUF at udrede den resterende stigning på 23,6 mio. kr. i 2004 og 37,2 mio. kr. i 2005 i udbetalingen af ferie.

Det er forvaltningens vurdering, at forklaringen skal søges i de fejl og mangler som er afstedkommet af konverteringen af feriebalancer ved skift af lønsystem i 2004 (og igen i 2005). Dette har forårsaget udskrivning af feriekort pålydende for høje beløb, ferieberegninger på lønsedler som ikke har udmøntet sig i en reel feriekortudstedelse/udbetaling, samt det forhold at der har været foretaget mange feriereguleringer. Det må konstateres, at den fejlvolumen og kompleksitet, der har været på ferieområdet ikke i tilstrækkelig grad har kunnet håndteres i UUF's styringsystem.

Skoleområdet har i vid udstrækning frem til udgangen af 2005 været timestyret. Kun 15 skoler blev lønsumsstyrede i 2004 og yderligere 26 overgik til lønsumssty-



ring i 2005. Det betyder, at den enkelte skole er blevet holdt ansvarlig for et timeforbrug (og ikke et kr./øre-forbrug).

I samme periode er flere og flere skoler blevet lønsumsstyrede og har således en kontant interesse i, at der sker en bedre håndtering af feriepengene. Skolerne vil derfor have et incitament til at være opmærksomme på, om en nyansat lærer har fået udstedt feriekort fra sin tidligere arbejdsplads og derfor ikke skal have ferie med løn det første år. Ved overgangen til et nyt lønsystem i 2005 vil skolerne desuden have bedre styringsværktøjer til håndtering af feriepenge, end det var tilfældet tidligere. Indførelsen af lønsumsstyring og de forbedrede styringsværktøjer vil indgå i det videre arbejde med at forbedre økonomistyringen på området.

#### *2.4 Løn og diverse*

Fejl vedrørende løn efter ophør eller ved orlov udgør 3,6 mio. kr. fordelt på 1,2 mio. kr. i 2004 og 2,4 mio. kr. i 2005. Der er typisk udbetalt løn under orlov eller i en periode på op til 1-2 måneder efter ansættelsens ophør.

Herudover er der påvist en række andre fejl, der knytter sig til lønbogføringen. Det drejer sig blandt andet om medarbejdere, der har fået uforklarligt store beløb udbetalt i enkelte måneder. Der er tale om fejl for 2,7 mio. kr. i 2004 og for 2,2 mio. kr. i 2005.

Derudover udgør fejl af andre årsager end løn eller ferie samlet 2,3 mio. kr., som fordeler sig med 1,5 mio. kr. i 2004 og 0,8 i 2005. Heraf vedrører størsteparten bogføringer af personer, der ikke er ansat, og omvendt manglende bogføringer af personer der er ansat. Der er registreret 64 personer, som enten ikke er kendt på den skole/institution, hvor de er registreret i lønsystemet, eller som er registreret i lønsystemet på en skole/institution, hvor de ikke arbejder. I forbindelse med overgangen til nyt lønsystem i juni måned 2004 og frem til dato er der ikke blevet udsendt attestationslister fra lønleverandørens side. Disse lister har hidtil været et nyttigt kontrolgrundlag for skoler/institutioner i forhold til validering af bemanding og kontering m.v. Disse lister ville have gjort det muligt at følge op på denne type fejl langt tidligere. Endelig har der været systemtekniske fejl i relation til udbetaling af AER efter ophør af ansættelsen, samt systemtekniske fejl i bogføringer vedrørende ansatte i jobtræning m.v.

### **3. Afvigelser mellem bogføring i KØR og Lønssystemet**

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 UUFs lønsystem, svarende til 28,9 mio. kr. i 2005. Det er UUFs vurdering, at der ikke er noget overlap mellem disse 28,9 mio. kr. og de øvrige områder, der er undersøgt i rapporten.

UUF vurderer, at det ikke har været muligt at foretage en reel afstemning mellem lønsystem og økonomisystem. Forvaltningen har løbende fulgt udviklingen i afvigelserne, men har afventet de løbende udmeldinger om, at lønleverandøren ville få foretaget de fornødne oprydninger.

I 2004 bogførte lønudbyderen fejlagtigt skatter, ferieafholdelse samt diverse statusposter i UUF's driftsregnskab. Problemet blev løst ved, at disse fejlagtigt bogførte lønudgifter blev trukket tilbage. I 2005 er uoverensstemmelsen mellem bogføringen i lønsystemet og forvaltningens økonomisystem accelereret i slutningen af året. Totalt er der en afvigelse på 1,13 % af summen af lønudgifterne svarende til 28,9 mio. kr. Det betyder, at der er bogført lønudgifter for 28,9 mio. kr. mere i økonomisystemet, end der kan findes dokumentation for i selve lønsystemet. Denne forskel er opgjort ved en sammenligning af bogførte lønudgifter på samme "organisation-område-konto" i henholdsvis økonomisystemet og lønsystemet, og differencen har således ikke noget med forvaltningens fejlkonto at gøre.

Størst difference findes i oktober 2005, hvor differencen er oppe på 6,15 %. UUF's oprydningsarbejde er blevet afgørende besværliggjort af, at adgangen til lønudbyderens konteringslister er lukket i forbindelse med overgangen til et nyt lønsystem.

#### **4. Dagpengeproblematik**

Udbetaling af sygedagpenge til medarbejderne baserer sig på, at skolen eller institutionen selv indberetter fravær i kommunens fraværssystem. Systemet administrerer dagpengereglerne, som afgør, hvornår der skal udskrives et dagpengeskema, som fremsendes til vedkommende samt til vedkommendes bopælskommune (med henblik på dagpengerefusion).

Det skal bemærkes, at håndteringen af dagpengeskemaer frem til 1. november 2005 har været håndteret centralt i UUF, men er blevet afregnet i forhold til den enkelte skole/institution. I forbindelse med skift af lønsystem i 2005 blev det besluttet, at KMD fremadrettet skal varetage administration af lønrefusioner – herunder dagpenge.

Ved skift af lønsystem i 2004 blev der af tekniske årsager ikke udskrevet dagpengeskemaer i en meget lang periode (juni-oktober). Derudover blev der i forbindelse med udskiftning af lønsystem også udskiftet fraværssystem, hvilket gav yderligere tekniske problemer med indberetning af sygefravær og heraf manglende/ufuldstændig udskrivning af dagpengeskemaer. Endelig har lønsystemet i perioden juni 2004 til oktober 2005 ikke været i stand til at håndtere udskrivning af dagpengeskemaer for ansatte, som var delvist sygemeldt.

Ved sygefravær over 14 dage kan der hjemhentes sygedagpengeindtægter fra bopælskommunen. Hvis dette krav ikke gøres gældende inden en given tidsfrist, bortfalder muligheden for at indhente sygedagpenge.

Det har ikke været muligt at indhente fraværdata, der dækker hele perioden 2004 og 2005. For 12-månedersperioden fra 1. april til 31. marts er der registreret i alt 720 fraværperioder på over 14 dage. Samlet giver det 32.405 sygefraværsgange, som burde kunne udløse en refusionsindtægt i form af sygedagpenge.

Ved at sammenligne fraværsplysningerne med de dagpengeindtægter, der er registreret i KØR i den nævnte 12-måneders periode, kan det konstateres, at:

- der i 229 sygeforløb ikke er registreret nogen sygedagpengeindtægt overhovedet, svarende til en manglende indtægt i UUF på 3,9 mio. kr.
- der i 119 sygeforløb er registreret en dagpengeindtægt, der er markant lavere end forventet, svarende til en manglende indtægt i UUF på 3,6 mio. kr.

Denne 12-måneders periode forventes at være repræsentativ for 2004 og 2005, hvorfor det vurderes, at der i 2004 var tale om et tab for UUF på 7,8 mio. kr. og et tab på 7,3 mio. kr. i 2005. Tabet for de 2 år vurderes derfor at være på 15,1 mio. kr.

Derudover kan der være en række personer, der ikke er blevet registreret syge som følge af problemerne med rapporteringen og som derfor også vil have tabt sygedagpenge.

Endelig gælder det for nyuddannede, at der i de første 13 ugers ansættelse kan indhentes sygedagpenge fra den første sygedag. Der er ikke taget højde for dette forhold i undersøgelsen. Det betyder, at antallet af sygefraværsgange på 32.405, som burde kunne udløse en sygedagpengeindtægt, kan være noget højere.

## **5. Resttimeproblematik**

Styringen af folke- og specialskolerne i Københavns Kommune har i en årrække baseret sig på en udmelding af en timeressource, ud fra hvilken den enkelte skole kunne ansætte undervisningspersonale.

Når skoleåret er afsluttet, opgøres antallet af anvendte arbejdstimer, der holdes op imod den udmeldte ressource. Forskellen mellem det forbrugte og det udmeldte beteges resttimer. Resttimerne for et skoleår indgår, når de er opgjort, i det næstkommende skoleår.

En mindre del af skolerne har siden 2003 været lønsumsstyrede, mens resten først går fra timestyring til lønsumsstyring i 2006. På de lønsumsstyrede skoler foretages

der ikke en opgørelse over mer- eller mindreforbrug af timer, idet et merforbrug i stedet vil afspejle sig i den enkelte skoles regnskab og dermed budgetoverholdelse.

UUF er ved at have afsluttet gennemgangen af skoleåret 2004/05 og undersøger for nærværende, om der i 2004 har været et usædvanligt højt forbrug på de ikke-lønsumsstyrede skoler, således at der i 2004 har fundet et reelt merforbrug sted.

Ud fra opgørelser over resttimer og konverteringen af vikartimer, skønnes det, at udviklingen fra 2003 til 2004 har medført et merforbrug for UUF på 4,0 mio. kr. Det endelige regnskab for skoleåret 2004/05 kan dog først opgøres endeligt i foråret 2006, når opgørelserne er endeligt verificeret i forhold til skolerne.

En vækst i antallet af resttimer giver et merforbrug i det år, hvor stigningen sker. Der er dog ikke tale om et varigt merforbrug, idet timerne bliver indregnet i den pågældende skoles ressourceudmelding i det næste skoleår. Af samme årsag er det heller ikke et reelt tab, men vil blive modsvaret af en tilsvarende indtægt det følgende år i kraft af, at skolen får udmeldt færre lærerressourcer.

## **6. Stigende lønniveau**

UUF's merudgifter som følge af anciennitetsstigninger samt de merudgifter til pension, der følger af overgangen fra tjenestemandsansættelser til overenskomstansættelser, skal afholdes inden for forvaltningens ramme. Forvaltningen kompenseres via lønfremskrivningsprocenten for den del af merudgifterne på lønområdet, der er afledt af lønstigningerne i henhold til KTO. Der er i budgettet for 2004 afsat 7,9 mio. kr. til øget anciennitet og pensionsforpligtelser, mens der i 2005 er afsat 12,9 mio. kr. Samlet er der i 2004 og 2005 afsat 20,8 mio. kr., som er tilvejebragt ved en sænkelse af serviceniveauet.

Udviklingen i det faktiske lønniveau (grundet anciennitetsstigninger og pension) overstiger lønfremskrivningen, hvilket betyder, at det faktiske lønniveau udvikler sig hurtigere end KTO. Alene inden for gruppen af lærere har denne lønudvikling i 2004 medført et merforbrug på 22,6 mio. kr. og i 2005 et merforbrug på 5,6 mio. kr. Samlet for 2004 og 2005 28,2 mio. kr.

Udbetalingen af lønmidlerne i forbindelse med overarbejde og lønstigninger falder ofte skævt i forhold til afholdelsen. Den samlede afvigelse på 7,5 mio. kr. for 2004 og 2005 vurderes derfor at være jævnt fordelt på de to år med 3,75 mio. kr. i hvert. Gennemsnitslønnen er i nedenstående tabel beregnet på grundlag af den faste løn inklusiv faste tillæg, men eksklusiv 6. ferieuge. Hele feriepengeproblematikken spiller derfor ikke ind på gennemsnitslønnens udvikling.

Tabel 6. Gennemsnitslønniveau, lærere ved skoler (2.930 årsværk for alle år)

År	Gns.løn	Udgiftsstigning pr. årsværk ift. forudgående år	Pct.stigning i udgift pr. årsværk ift. forudgående år	Kompenseret udgiftsstigning via lønfremskrivning (KTO)	Ikke finansieret merudgift i pct.	I alt merudgift (mio. kr.)	Budget (mio.kr.)	Afvigelse pr. år (mio. kr.).
2003*	347.092							
2004*	366.904	19.812	5,71%	3,60%	2,11%	22,6	7,9	14,8
2005*	378.830	11.926	3,25%	2,75%	0,50%	5,6	12,9	-7,3
<b>I alt:</b>						<b>28,2</b>	<b>20,8</b>	<b>7,5</b>

\*I beregningen er taget højde for, at ændringen i lønniveauet sker ved skoleåret start pr. august måned samt at gennemsnitslønnen indenfor hvert kalenderåret er fastlagt for opdelt på skoleår. F.eks. indeholder gennemsnitslønnen for 2004 gennemsnitslønnen for skoleåret 2003/2004 (vægtet med 7 måneders virkning) og for skoleåret 2004/2005 (vægtet med 5 måneders virkning).

Udviklingen i gennemsnitstimeløn og pensionsudgifter vil blive genstand for yderligere vurdering i forhold til budget 2006, samt i forhold til hvorvidt styringen på dette område kan optimeres.

## 7. Status på fejlrettelser juni 2004 – oktober 2005 (regnskab 2004 og 2005)

### 7.1 Bogførte debitorsager

UUF har siden juni 2004 løbende efterlyst opgørelse og fremsendelse af debitorsager fra lønleverandøren. Først i oktober 2005 begyndte forvaltningen at modtage debitorsager til validering. Det har således ikke været muligt for forvaltningen i denne periode at have et overblik over udestående/potentielle debitorforhold. Det har efterfølgende vist sig, at der har været behov for en øget fokus på den organisatoriske forankring af de nye forretningsgange i forhold til varetagelse af denne opgave for kommunen som helhed. Det fremgår af ØKF's indstilling til Økonomiudvalget af 13. december 2005, at lønudbyderen per 30. september 2005 har opgjort, at Københavns Kommune har et samlet tilgodehavende på 44 mio. kr. Beløbet er endnu ikke specificeret ud på de enkelte forvaltninger, og det er derfor ikke muligt at vurdere, hvor stor en andel UUF har af dette beløb.

Status er p.t., at UUF siden slutningen af oktober måned og frem til dato har modtaget ca. 650 potentielle debitorsager fra lønudbyderen svarende til et potentielt debitorkrav på ca. 6,5 mio. kr. Der fremsendes fortsat debitorsager. UUF kender ikke omfanget af overlap mellem disse 6,3 mio. kr. og de fejl, der er fundet i undersøgelsen.

Disse sager er nu ved at blive gennemgået i forvaltningen med revisionsmæssig assistance fra Price Waterhouse Coopers, og de foreløbige erfaringer viser, at der langt fra i alle tilfælde er tale om reelle debitorsager – men blot bogføringsmæssige reguleringer. Det er aftalt for kommunen som helhed, at når forvaltningerne er

færdige med denne kvalitetssikringsopgave, skal debitorsager fremsendes til KMD til videre "oprydning" (opkrævning m.v.).

#### *7.2 Uafsluttede henvendelser*

I forbindelse med KMD's genovertagelse af lønanvisningsopgaven blev det samtidig aftalt, at KMD skulle forestå "oprydning" af udeståender, samt at dette skulle ske i perioden januar – april 2006.

En del af dette oprydningsarbejde består i at få gennemgået ca. 3.000 fortsat ubehandlede henvendelser, som forvaltninger og lønmodtagere har rettet til lønudbyderen i 2004 og 2005.

Følgelig er det ikke muligt at oplyse, hvilke mer- eller mindreudgifter dette oprydningsarbejde afstedkommer.