



NOTAT

Dato: 26. september 2005

Kommissorium for undersøgelse af Uddannelses- og Ungdomsudvalgets merforbrug i regnskab 2004

Baggrund

Uddannelses- og Ungdomsudvalgets regnskab 2004 udviste et merforbrug på 56,6 mill. kr. Merforbruget er overført til budget 2005 som en negativ tillægsbevilling placeret på den rammestyrede driftsområde, funktion 6.51. Sekretariat og forvaltning.

I Uddannelses- og Ungdomsudvalgets regnskabsprognose pr. juli 2005 forventer udvalget, at rammen på det rammestyrede driftsområde vil blive overholdt i 2005.

Økonomiudvalgets bestilling

Ved Økonomiudvalgets behandling af regnskabsprognosen pr. juli 2005 (ØU 352/05) blev besluttet, at

”Uddannelses- og Ungdomsudvalgets indberetning om forventet regnskab for 2005 tages til efterretning, idet det bemærkes, at der i samarbejde mellem Uddannelses- og Ungdomsforvaltningen og Økonomiforvaltningen skal gennemføres en grundig undersøgelse af årsagerne til merforbruget på 57 mill. kr. i 2004, herunder angivelse af modgående poster i 2005.

Der aflægges en statusrapport til Økonomiudvalget i forbindelse med oktoberprognosen, og undersøgelsen afsluttes ultimo 2005, idet Uddannelses- og Ungdomsforvaltningen vurderer, at det her vil være muligt at lave en endelig opgørelse.”

Opgavens indhold

Undersøgelsen vil indeholde nedenstående delelementer.

Overgangen til Accenture

- I forbindelse med overgangen til Accenture er der i 2005 foretaget fejlrettelser, der vedrører 2004. Det opgøres i undersøgelsen, hvor stor en andel af de 56,6 mill. kr., der derved bliver udlignet af posteringer i 2005 som følge af Accentures oprydning.
- Det identificeres, hvilke fejl i forbindelse med overgangen til Accenture, der skal håndteres af Uddannelses- og Ungdomsforvaltningen og som endnu ikke er blevet håndteret.
- Det gives en vurdering af de økonomiske konsekvenser af disse fejl, herunder mulighederne for hvordan fejlene vil blive rettet.
- Afslutningsvis gives en status for fejl i lønbogføringerne i 2005, og en redegørelse for oprydningen heri - af hhv. Accenture og Uddannelses- og Ungdomsforvaltningen.

Lønsumsstyring

I 2004 var 15 ud 75 skoler overgået til lønsumsstyring. Der gives en beskrivelse af den nye styringsform, og hvilke ændringer i økonomistyringen dette har givet anledning til – lokalt og centralt. Det undersøges, om der er forskelle på indberetningerne fra hhv. de lønsumsstyrede skoler og de resterende skoler bl.a. i form af bogførte beløb pr. medarbejder.

Dette bruges til at afdække om styringen på skolerne hvad enten de er lønsumsstyrede eller ej kan være en del af forklaringen på merforbruget i 2004.

Angivelse af modgående poster i 2005

Uddannelses- og Ungdomsudvalget skal anvise modgående poster i 2005 med henblik på budgetoverholdelse, jf. regnskabsprognosen pr. juli.

Organisering

Arbejdet udføres af Uddannelses- og Ungdomsforvaltningen og Økonomi- og Økonomiudvalget i fællesskab. Der nedsættes en arbejdsgruppe til at løse opgaven. I arbejdsgruppen skal være kompetencer indenfor økonomistyring i Uddannelses- og Ungdomsforvaltningen både centralt og decentralt, herunder kendskab til problemstillingerne omkring løn. Gruppen kan inddrage andre efter behov.

Tidsplan

Arbejdet skal afsluttes ultimo 2005, og til oktoberprognosen skal forelægges Økonomiudvalget en status for arbejdet.

- | | |
|--------------|--|
| 6. september | Økonomiudvalget behandler regnskabsprognose pr. juli |
| 26. oktober | Uddannelses- og Ungdomsforvaltningen indberetter regnskabsprognose pr. oktober. Statusrapport for undersøgelsen vedlægges. |

29. november Økonomiudvalget behandler regnskabsprognosen pr. oktober

18. december Undersøgelsen afsluttes

Afreportering sker umiddelbart herefter til hhv. Uddannelses- og Ungdomsudvalget og Økonomiudvalget.

Arbejdsgruppen udarbejder selv en detaljeret tidsplan inden for ovenstående rammer.