

# **Bilag: Status på arbejdet med økonomisk genopretning i Børne- og Ungdomsforvaltningen**

**Rapportering for: December måned 2007**

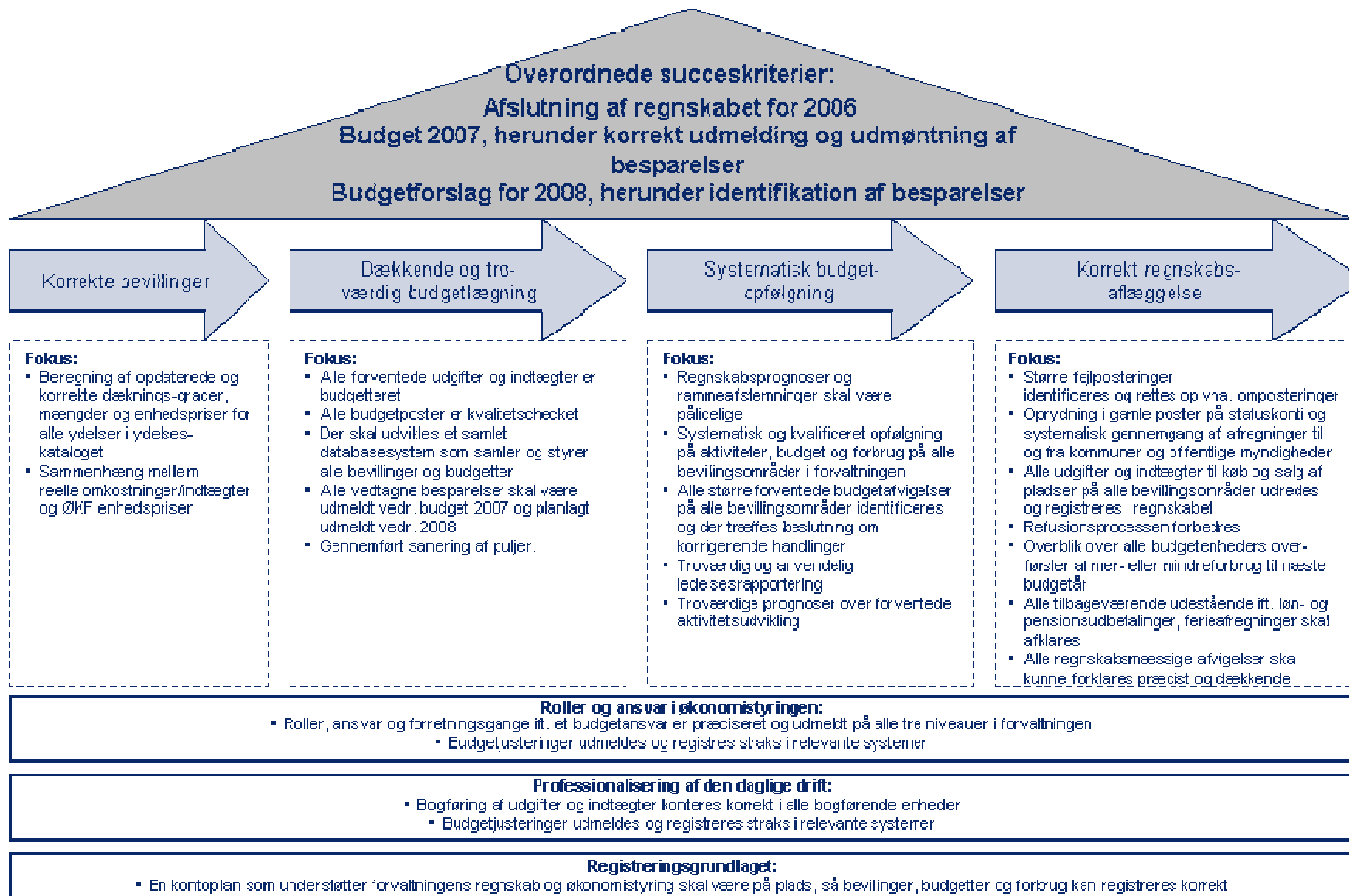
**Dato: 16. januar 2008**

## Indhold

### *Prioritering af aktiviteterne under delprogrammerne Økonomistyring og Økonomisk Balance.*

Alle aktiviteter er prioriteret med udgangspunkt i de i oversigten på side 2 nævnte kriterier for god økonomistyring.


- Nummeringen i kolonnen ”Opr.” relaterer sig til 23-punktsplanen, som er tidligere vedtaget i Børne- og Ungdomsudvalget og Økonomiudvalget
- Aktiviteterne er prioriteret i følgende kategorier:
  - Høj prioritet: Aktiviteten skal straks iværksættes
  - Mellem prioritet: Der er tale om vigtige aktiviteter, som skal gennemføres, men som ikke er ”her og nu kritisk” ift. regnskabsafslutning 2006 og budget 2007 og 2008
  - Lav prioritet: Aktiviteten afventer, og der er ikke truffet beslutning om, hvornår aktiviteten skal gennemføres.
- For alle aktiviteter som har prioriteten ”Høj”, er der så vidt muligt taget stilling til, hvorvidt forudsætningerne er til stede, til at kunne gennemføre aktiviteterne. Vurderingen baseres primært på, hvorvidt ressourcerne og kompetencerne er til stede.









**Signaturforklaring**

<b>Fremdrift i følge plan</b> (Revisor har ingen væsentlige bemærkninger)	
<b>Mindre forsinkelse/afvigelse</b> (Det er revisors vurdering, at der er tale om et faresignal som dog ikke er kritisk men kræver opmærksomhed)	
<b>Væsentlig forsinkelse/afvigelse</b> (Det er revisors vurdering, at der er tale om et kritisk forhold som kræver omgående tiltag)	
<b>Uden for bedømmelse</b> (aktivitet ikke igangsat eller ikke målbar)	
I skemaet vil der, såfremt der er bemærkninger til enkelte punkter, være et direkte link til underliggende dokument med bemærkningerne.	<b>(Revisors bemærkning (x.x))</b>
(Rapporteringen er udarbejdet af forvaltningen på nær kolonnen "Revisors risikovurdering". Revisor har ved stikprøver gennemgået rapporteringen)	




Nr	Indsats	Iværksat dato	Prioritet	Milepæl		Status i forhold til genopretningsplan	Tovholder	Er forudsætningerne til stede?	Revisors risikovurdering
				Opr.	Gældende				
3	<p>Projektet har til formål at sikre:</p> <p>1. At få budgetlagt alle kendte udgifter og indtægter og skabe et overblik og en gennemsigtighed i budgetstyringen, herunder:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• At alle kendte udgifter og indtægter er budgetteret</li> <li>• At der skabes et overblik og en gennemsigtighed i økonomien</li> <li>• At der løbende og systematisk kan foretages korrekte og troværdige rammeafstemninger og prognoser som aktivt kan anvendes til foretage de eventuelle nødvendige budgetrevisjoner.</li> </ul> <p>2. At få systemunderstøttet budgetstyringen bedst muligt, herunder:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• At alle budgetter og bevillinger samles i ét system/database og i KØR</li> </ul> <p>Projektet skal ses i sammenhæng med projekterne "Budgetansvar, instrukser og forretningsgange samt dokumentation" og "Understøttelse af decentral</p>	8. februar 2007	<b>Høj</b>	<p>1. juni 2007</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>▪ Senest i oktober 2007 ifm. budgetvedtagelsen for 2008 er der gennemført en rammeafstemning, og et kvalitetstjek af alle større budgetposter vedr. budget 2008.</li> <li>▪ Senest pr. 1. december 2007 er de interne budgetter for 2008 udmeldt til skoler, institutioner og øvrige budgetansvarlige enheder i BUF.</li> </ul>	<p>Korrekte budgetter</p> <p>Senest pr. 1. juni 2007 er der gennemført en rammeafstemning af budget 2007. Rammeafstemningen skal procesmæssigt dokumenteres, således at processen fremover kan systematiseres.</p> <p>Pr. 30. juni 2007 er der foretaget et kvalitetscheck af alle større budgetposter vedr. budget 2007.</p> <p>Primo december er der gennemført en rammeafstemning, og et kvalitetstjek af alle større budgetposter vedr. budget 2008.</p> <p>14. december 2007 er de interne budgetter udmeldt til skoler, institutioner og øvrige budgetansvarlige enheder i BUF.</p> <p>Systemdesign og -udvikling</p> <p>Systemudviklingen er afsluttet inden udgangen af 2007.</p>	<p>Følgende aktiviteter er afsluttet:</p> <p>Der er pr. 1. juni 2007 udarbejdet en rammeafstemning på undervisningsområdet (herunder specialområdet sundhed og miljø og administrationsområdet</p> <p>Administrationsbudgetterne er udmeldt og der er modtaget tilbagemeldinger.</p> <p>Der er udarbejdet dokumentation for rammeafstemningen i form af et arbejds-papir.</p> <p>Budgetudmelding til hovedparten af de centrale kontorer og distrikter er udmeldt 12/7, og budgetterne er lagt i KØR. Kan ses på BUFLIS. Der udestår en budgetafklaring og udmelding på flg. Områder Støtte og Rådgivning og Center for Informatik. Disse områder forventes at være færdiggjort primo september.</p> <p>Rammeafstemning af Dagtilbud, Fritidshjem og klubber er afleveret den 9/8</p> <p>Der er udarbejdet et notat der skaber overblik over status for budget 2007 i KØR pr. august 2007.</p> <p>Der arbejdes aktuelt på følgende aktiviteter:</p>	Maibritt Jørgensen		I oktober – rapporteringen blev projektets 3. og 4. milepæl korrigeret fra oktober til december og fra 1. december til 14. december. BUF har indfriet milepæl 3 i det budgetudmeldingen har fundet sted i forhold til tidsplanen. Hvad angår milepæl 4 omkring kravspecifikation og systemudvikling i forhold til opbygelsen af budgetsystemet er milepælen delvist indfriet. BUF forventer i denne forbindelse at kunne færdiggøre denne del af indsatsområdet ultimo januar, således at vurderingen kan indgå i forbindelse med afrapporteringen for januar måned pr. februar 2008.






Indsats		Iværksat dato	Prioritet	Milepæl		Status i forhold til genopretningsplan	Tovholder	Er forudsætningerne til stede?	Revisors risikovurdering
Nr				Opr.	Gældende				
	økonomistyring – kompetenceudvikling” som medvirker til at sikre at forretningsgangene dokumenteres og den nødvendige kompetenceudvikling planlægges og implementeres					Kvalitetssikring af budget 2008 på et overordnet niveau er blevet påbegyndt. Jfr. beslutningsreferat af ØU-møde 151207 skal validering være afsluttet med rapport 10 pr. 050208			
12, (3A), (20) og (22)	<p>Projektet skal levere følgende:</p> <p>Implementering af ”roller og ansvar” ift. aktivitets- og økonomistyringen i forvaltningen, herunder at afholde det nødvendige antal kurser målrettet de centrale og decentrale enheder for at udbrede kendskabet til den fremtidige aktivitets- og økonomistyring</p> <p>Kortfattede instrukser, vejledninger og forretningsgangsbeskrivelser vedrørende de væsentligste processer i aktivitets- og økonomistyringen. Der skal gennemføres en række informationsmøder for alle administrative enheder, hvor materialet præsenteres og drøftes.</p>	<p>Primo november 2006</p> <p>Siden september 2006.</p>	<b>Høj</b>	<p>Juni-august 2006 ifm. den løbende udmelding og præcisering af budgetter til distrikter og centrale kontorer</p> <p>Senest pr. 15. september er der afholdt møder med alle budgetansvarlige enheder, hvor rolle og ansvarsfordelingen er præsenteret og drøftet.</p> <p>Det forslås at milepælen ændres til medio December.</p>	<ul style="list-style-type: none"> <li>▪ Senest pr. 1. juni er der udarbejdet en detaljeret tids- og aktivitetsplan for projektet</li> <li>▪ Senest pr. 1. juli er der udarbejdet kortfattede vejledninger omkring roller og ansvar til de budgetansvarlige enheder.</li> <li>▪ Det forventes at alle decentrale ledere er informeret om budgetinstruksen ultimo december 2007</li> </ul>	<p>Følgende aktiviteter er afsluttet:</p> <p>Der er pr. 1. juni udarbejdet en detaljeret tids- og aktivitetsplan for projektet og der er fastlagt en disposition for budgetinstruksen</p> <p>Afholdt møde med chefgruppen den 24/9, hvor budgetinstruksen blev gennemgået af Georg Bartholdy.</p> <p>Budgetinstruksen og miniguide til budgetinstruksen er udsendt til direktion, kontorchefer og BU-chefer (centralforvaltning og distrikter) den 9. oktober 2007 mhp. videreformidling til alle decentrale enheder den 12/9.</p> <p>Budgetinstruksen version 2:</p>  <p>M:\Økonomi\Økonomistyring og Ø</p>	Maibritt Jørgensen	<p>Ja, forudsætningerne for at kunne realisere milepælene ser på nuværende tidspunkt ud til at være til stede.</p> <p>Projektet forløber planmæssigt, dog med en mindre forsinkelse på 3. milepæl grundet travlhed med budgetmodeller.</p>	









Indsats		Iværksat dato	Prioritet	Milepæl		Status i forhold til genopretningsplan	Tovholder	Er forudsætningerne til stede?	Revisors risikovurdering
Nr				Opr.	Gældende				
						<ul style="list-style-type: none"> <li>Miniguide til budgetinstruksen version 2:                        M:\Økonomi\Økonomistyring og Ø</li> <li>De decentrale enheder informeres om budgetinstruksen (v/ Sti A. Garde og Morten Smedegaard Petersen) på de først kommende ledermøder i distrikterne (okt-dec)</li> <li>Der er nedsat en ny arbejdsgruppe mhp. at udarbejde forretningsgange til budgetinstruksens del 2. (Projekt Forretningsgange i BUF).</li> </ul>			
Ny (Fortsættelse af 12)	<ul style="list-style-type: none"> <li>Forretningsgange i BUF</li> <li>At få udarbejdet og opdateret alle obligatoriske forretningsgange i BUF, således at de væsentligste arbejdsprocesser er beskrevet i forretningsgangen.</li> <li>Projektets hovedfokus er i første omgang, at der skal udarbejdes forretningsgange til budgetprocedure, budgetopfølgning og af-</li> </ul>		Høj		<ul style="list-style-type: none"> <li>Milepæl 1: Primo oktober: Tids- og aktivitetsplan for projektet foreligger.</li> <li>Milepæl 2: Medio november: Forretningsgange for de 3 fokuspunkter er udarbejdet.</li> <li>Milepæl 3: Ultimo november: Der fremlægges en plan for udarbejdelsen af de resterende forretningsgange, hvori projektets milepæle for de resterende forretningsgange revideres.</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>Milepæle 1: Tids- og aktivitetsplan                        M:\Økonomi\Økonomistyring og Ø</li> <li>Denne periodes aktiviteter:</li> <li>Forretningsgang for budget, budgetopfølgning og årsregnskab er udsendt i udkastform.</li> <li>Der er afholdt møde med Revisionsdirektoratet om den videre behandling af forretningsgangene</li> </ul>	Kaare Garnæs		








Indsats		Iværksat dato	Prioritet	Milepæl		Status i forhold til genopretningsplan	Tovholder	Er forudsætningerne til stede?	Revisors risikovurdering
Nr				Opr.	Gældende				
	læggelses af årsregnskab. <ul style="list-style-type: none"> <li>▪</li> </ul>					<ul style="list-style-type: none"> <li>▪ Forretningsgang for udarbejdelse af forretningsgange er godkendt i direktionen</li> </ul> Forretningsgange  P:\Dokumenter\Forretningsgange\Ov  P:\Dokumenter\Forretningsgange\Bu  P:\Dokumenter\Forretningsgange\Bu  P:\Dokumenter\Forretningsgange\Re <ul style="list-style-type: none"> <li>▪ Ovenstående forretningsgange er til kontrol hos Revisionsdirektoratet og bliver herefter underskrevet af Direktionen.</li> <li>▪ Plan for kommende forretningsgange</li> </ul>			












Indsats		Iværksat dato	Prioritet	Milepæl		Status i forhold til genopretningsplan	Tovholder	Er forudsætningerne til stede?	Revisors risikovurdering
Nr				Opr.	Gældende				
						 P:\Dokumenter\Forretningsgange\Fo			
13 og (21)	Yderligere understøttelse af de medarbejdergrupper, der arbejder med økonomistyring decentralt og i distrikterne via kurser, workshops m.v.	Siden september 2006	<b>Høj</b>	<ul style="list-style-type: none"> <li>▪ Sker i forlængelse af erfaringerne fra årets 2 første kalkuler i april og august 2006 og startende i september 2006.</li> <li>▪ Undervisning pågår i perioden 1. oktober – 1. december 2007</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>▪ Der skal senest ultimo maj være udarbejdet en plan for kompetenceudviklingsforløbet. AFSLUTTET</li> <li>▪ Senest medio august skal der være dannet et overblik over kompetencegabet. AFSLUTTET</li> <li>▪ Senest medio september skal uddannelsesplanerne være fastlagt og beskrevet. AFSLUTTET</li> <li>▪ I december påbegyndes undervisningsforløbet AFSLUTTET</li> <li>▪ Planlægning af den videre undervisning starter op primo december AFSLUTTET</li> <li>▪ Der er arrangeret kick-off 27/11/07.</li> <li>▪ Der er tilrettelagt KØR-undervisning 12-13/12/07 og planlagt undervisning i regnskab ultimo januar 2007.</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>▪ Følgende aktiviteter er afsluttet:</li> <li>▪ Der er udarbejdet en plan for kompetenceforløbet, målgruppen er fastlagt og indhold og tidshorisont vedr. kompetenceforløbet i ØKF er afklaret</li> <li>▪ Kompetenceskema og følgebrev er udsendt til distrikter og decentrale enheder den 22/6 med svarfrist 4/7. Der er modtaget 234 svar.</li> </ul>  M:\Økonomi\Økonomistyring og Ø <ul style="list-style-type: none"> <li>▪ Notat der redegør for kompetencegabet og forslag til indsats:</li> </ul>  M:\Økonomi\Økonomistyring og Ø <ul style="list-style-type: none"> <li>▪ Program for Kompetenceløft for decentrale ledere og distriktsmedarbejdere, er godkendt på styregruppemøde den 7/11-07</li> </ul>	Kasper Schultz	Der er blevet tilknyttet nye ressourcer fra distrikterne til projektet, således at de nødvendige ressourcer og kompetencer nu er på plads	


Indsats		Iværksat dato	Prioritet	Milepæl		Status i forhold til genopretningsplan	Tovholder	Er forudsætningerne til stede?	Revisors risikovurdering
Nr				Opr.	Gældende				
						 <p>M:\Økonomi\Økonomistyring og Øl</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>I program for kompetenceløft fokuseres der på prioritering af kursusforløb i forhold til behovet for kompetenceløft, hvornår kurserne skal iværksættes, hvem der skal udarbejde kursusmateriale og stå for undervisningen og omfang af kurser.</li> </ul>  <p>M:\Økonomi\Økonomistyring og Øl</p>  <p>Deltagerliste total.xls</p>  <p>Præsentation.pdf</p>  <p>Deltagerliste - Torsdag d. 13. 9-12.)</p>			





Indsats		Iværksat dato	Prioritet	Milepæl		Status i forhold til genopretningsplan	Tovholder	Er forudsætningerne til stede?	Revisors risikovurdering
Nr				Opr.	Gældende				
						 Deltagerliste - Torsdag d. 13. 13-16   Deltagerliste - onsdag d. 12. 9-12.x   Deltagerliste - onsdag d. 12. 13-16.   Saldooversigt med alle områdenumre.pdf   Modtage eller afvise in- ternafregning.pdf   Betaling af manuelfaktura.pdf   Betaling af efaktura.pdf   Bestilrapport til efaktura og manuelfaktura			

Indsats		Iværksat dato	Prioritet	Milepæl		Status i forhold til genopretningsplan	Tovholder	Er forudsætningerne til stede?	Revisors risikovurdering
Nr				Opr.	Gældende				
						 Bestilrapportert ilefakturaogmanuellefaktur  Bestillingaf rapportert ilkasebogsbladeDece  Bestillingaf rapportert ilkasebogsblade.pdf  Afsendeinternafregning.pdf  Tilbageholdtefakturer.pdf  Budgetlægning mv - Orla Kristensen KL.pp  Kompetenceudvikling - Lars Øbing.ppt Undervisningsmaterialer til regnskabskurset er under udarbejdelse af Danmarks Forvaltningshøjskole.			







Indsats		Iværksat dato	Prioritet	Milepæl		Status i forhold til genopretningsplan	Tovholder	Er forudsætningerne til stede?	Revisors risikovurdering
Nr				Opr.	Gældende				
						 C:\Documents and Settings\kaarga\Skriv  C:\Documents and Settings\kaarga\Skriv  C:\Documents and Settings\kaarga\Skriv			
14, 15 og (3B)	Ændringerne i plads- og kapacitetsstyringen vil blive implementeret i løbet af foråret 2007  Det fastlægges hvorledes plads- og kapacitetsstyring, etablering af nye pladser m.v. er forankret – herunder en politisk afklaring af den ønskede grad af centralisering/decentralisering	December 2006	Høj	1. juli 2007	<ul style="list-style-type: none"> <li>▪ Der skal senest pr. 1. juni være udarbejdet en oversigt over de væsentligste snitflader og forretningsgange, som skal nærmere beskrives og dokumenteres</li> <li>▪ Senest pr. 15. august er ovenstående snitflader og forretningsgange dokumenteret og ansvarsfordelingen mellem alle væsentlige aktører er fastlagt (herunder også det økonomiske ansvar)</li> </ul>	Følgende aktiviteter er afsluttet: <ul style="list-style-type: none"> <li>▪ Plads- og Kapacitetsstyring har udarbejdet vedhæftet <b>notater om snitflader til Plads- og kapacitetsstyring</b>, jf. projektets 2. milepæl.</li> </ul> Følgebrev:  M:\Økonomi\Økonomistyring og Øt  Notat:  M:\Økonomi\Økonomistyring og Øt	Henriette Bjørn Nielsen	Ja, de nødvendige ressourcer og kompetencer er blevet tilknyttet projektet	

Indsats		Iværksat dato	Prioritet	Milepæl		Status i forhold til genopretningsplan	Tovholder	Er forudsætningerne til stede?	Revisors risikovurdering
Nr				Opr.	Gældende				
						<p><i>Bilag 1:</i></p>  <p>M:\Økonomi\ Økonomistyring og Øt</p> <p><i>Bilag 2:</i></p>  <p>M:\Økonomi\ Økonomistyring og Øt</p> <p><i>Bilag 3:</i></p>  <p>M:\Økonomi\ Økonomistyring og Øt</p> <p>Der er udarbejdet snitfladenotat, som indeholder retningslinier for budgetopfølgning og pladspriser</p>  <p>M:\Økonomi\ Økonomistyring og Øt</p> <p>Projektet anses herefter som afsluttet.</p>			
<b>Økonomisk Balance</b>									
23	Håndtering af gældssaner- ing ift. skoler og institutioner  I erkendelse af, at alle problemerne ikke kunne løses fuldt ud i det tem-	Oktober/november 2006	<b>Høj</b>	<ul style="list-style-type: none"> <li>Senest pr. 1. juli har Deloitte afholdt besøg på 6 skoler og udarbejdet forslag til koncept for analyse af skolernes underskud i 2006 og tidligere.</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>Senest pr. 1. juli er der udarbejdet handleplaner for 2008 for samtlige skoler, som har en afvigelsen på mere end 5 %</li> <li>Senest pr. 15. august er udarbejdet et overblik over hvilke</li> </ul>	<p>Følgende aktiviteter er afsluttet:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>Deloitte har fremsendt koncept for analyse af skolernes regnskab.</li> </ul>	Kaare Garnæs	Ja, i forhold til reviderede milepæle	

Nr	Indsats	Iværksat dato	Prioritet	Milepæl		Status i forhold til genopretningsplan	Tovholder	Er forudsætningerne til stede?	Revisors risikovurdering
				Opr.	Gældende				
	<p>po der gav fuld sikkerhed omkring økonomistyringen i 2007 har BUF valgt at forfølge en projektplan i 4 "bølger"</p> <p>1. bølge: besøg på samtlige skoler mhp drøftelse af regnskab 2006 og plan-lægning af skoleår 2007 (nyt planlægningsværktøj præsenteret for skoler)</p> <p>2. bølge: pr. ultimo april. 1. kalkule for endeligt regnskab for den enkelte skole i 2007 (regnskab behæftet med usikkerhed begrundet i bl.a. refusioner, men giver mulighed for at fokusere oprydningssarbejdet)</p> <p>3. bølge: der udarbejdes handlingsplaner for skoler med mere end 5 pct. afvigelse</p> <p>4. bølge: Deloitte indleder besøg på skoler og udvikler koncept for gennemgang af samtlige skolers regnskabsaflægelse, gæld/opsparring, gældssanering, økonomiske plan mv.</p> <p>På baggrund af 1-4 bølge vurderes konsekvenserne for budget 2007 og de følgende år, og der fremlægges en sag her-</p>			<ul style="list-style-type: none"> <li>▪ Senest pr. 1. juli er der udarbejdet handleplaner for 2008 for samtlige skoler og institutioner, som har et merforbrug på mere end 5 %</li> <li>▪ Senest pr. 1. oktober er der udarbejdet handleplaner for 2008 for samtlige daginstitutioner, fritidshjem og klubber, som har en afvigelse på mere end 5 % i 2007.</li> <li>▪ Senest pr. 1. november er der afholdt opfølgningssamtaler vedrørende de besluttede punkter i handlingsplanen med de enkelte skoler og institutioner.</li> </ul>	<p>skoler og institutioner der forventer en afvigelse på mere end 5 % i 2007, baseret på kalkulerne ved halvårsregnskabet.</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>▪ Senest pr. 1. september er arbejdet med at analysere skolernes underskud i 2006 igangsat. Analysen anvender det af Deloitte udarbejdede koncept.</li> <li>▪ Senest pr. 1. december er der udarbejdet handleplaner for 2008 for samtlige daginstitutioner, fritidshjem og klubber som har en afvigelse på mere end 5% i 2007.</li> <li>▪ Senest pr. 15. december er der afholdt opfølgningssamtaler vedrørende de besluttede punkter i handlingsplanen med de enkelte skoler og institutioner.</li> </ul>	 <p>M:\Økonomi\ Økonomistyring og Øt</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Jf. milepæl 3 er der udarbejdet et samlet overblik over skolerne, og i forbindelse med kalkulen til august prognosen også for institutioner (dag og F&amp;K), hvoraf det fremgår hvilken afvigelse institutionerne forventer i 2007, og på hvilke institutioner der er udarbejdet handleplaner.</li> <li>• Arbejdsgruppen er nedsat i september 2007</li> <li>• Der er fremsendt en liste til direktionen over hvilke skoler der anbefales at skulle indgå i analysen, samt en status over udarbejdede handleplaner for daginstitutioner, fritidshjem og klubber.</li> <li>• Der er afholdt interviews med henholdsvis Kirsebærhavens Skole og Vigerslev Alles Skole i sept 2007 mhp. at afprøve Deloitte analysekonceptet.</li> <li>• Deloitte analyseprojekt er i gang i</li> </ul>			



Indsats		Iværksat dato	Prioritet	Milepæl		Status i forhold til genopretningsplan	Tovholder	Er forudsætningerne til stede?	Revisors risikovurdering
Nr				Opr.	Gældende				
	om for udvalget.					<ul style="list-style-type: none"> <li>• Handleplaner</li> </ul> <p>Kommende aktiviteter:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Handleplanerne skal gennemgås og kategoriseres for validitet og udsigt for gennemførelse. Aktuelt er der modtaget handleplaner fra følgende distrikter:</li> <li>• Østerbro                        Handleplaner for de institutioner fritidshje</li> <li>• Valby                        Ikke-navngivet.msg</li> <li>• Nørrebro                        SV gældshåndtering - distrikt Nørrebro.ms</li> <li>• Bispe-                        Handleplaner Distrikt Bispebjerg .msg</li> </ul>			



Indsats		Iværksat dato	Prioritet	Milepæl		Status i forhold til genopretningsplan	Tovholder	Er forudsætningerne til stede?	Revisors risikovurdering
Nr				Opr.	Gældende				
						 VS Børnehaven Hyletonsdag d.msg • Indre By  VS handleplan - merforbrug.msg • Vesterbro/Kgs.Enghave  Genfremsendelse af handleplaner for insti • Vanløse/Brønshøj  VS Handleplaner - Vanløse Brønshøj .ms  37218 Handleplan inst svanen.msg • Amager:  Handleplaner.msg  (enkelte handleplaner mangler fortsat, jfr. mail herover)			
24	Udmøntning af budget 2007 inkl. besparelser	Efteråret 2006	<b>Høj</b>	Der skal senest pr. 1. maj være udarbejdet en plan for	▪ At der ved de kvartalsvise rapporteringer tages stilling til	Følgende aktiviteter er af-	Georg Bartholdy	Ressourcer og	

Indsats		Iværksat dato	Prioritet	Milepæl		Status i forhold til genopretningsplan	Tovholder	Er forudsætningerne til stede?	Revisors risikovurdering
Nr				Opr.	Gældende				
	initiativer og handleplan, hvis der er rammefinansieringsproblemer.  Opfølgning på besparelsesinitiativer  Nedlæggelse af legestuerne ifm. mor-barnordningerne			hvorledes forvaltningen følger op på besparelserne i budget 2007.	rammeoverholdelse på de enkelte områder, og at der træffes beslutning om kompenserende tiltag.  ■ At det samlede regnskab for BUF for 2007 udviser et samlet mindreforbrug eller rammeoverholdelse.	sluttet: ■ Der er udarbejdet en prognose vedr. det forventede regnskab for 2007 ■ Der er udarbejdet en rammeafstemning på undervisningsområdet, sundhed og miljø og på administrationsområdet ■ De fastlagte besparelser følges meget tæt, med månedlig rapportering til BUU og ØU. ■ Der er udarbejdet en indstilling vedr. kompenserende besparelser svarende til 20 mio. kr. til møde i BUU den 6. juni 2007 ■ Oktober regnskabsprognosen og gennemgang af bidrag ■ Gårdmandsbesparelsen: På baggrund af møde i dir. 12/9 ændres besparelsen på 2,0 mio. kr. i 2007 til en rammebesparelse på distrikterne. Der er sendt brev ud til de berørte skoler 27/9 om at den tidligere fremsendte besparelse annulleres og budgettet er korrigeret i uge 40. Der er udsendt et		kompetencer må vurderes at være til stede.	


Nr	Indsats	Iværksat dato	Prioritet	Milepæl		Status i forhold til genopretningsplan	Tovholder	Er forudsætningerne til stede?	Revisors risikovurdering
				Opr.	Gældende				
						<p>nyt brev til distrikterne den 8/10 om de ændrede vilkår for besparelsen. Der er medsendt et forslag til udmøntning på de decentrale enheder som distrikterne kan vælge at følge, men der lægges også op til at distrikterne selv kan vælge, hvordan besparelsen alternativt kan hjemtages. Hovedparten af distrikterne har meldt tilbage til ØKL rettidigt om udmøntning af besparelsen, og de resterende er udmøntet som foreslået i brev af 8/10-07.</p> <p>Kommende aktiviteter:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>▪ Gennemgang af regnskab 2007 i forhold til konstatering af mindreforbrug/rammeoverholde</li> </ul>			
25	<p>Betalinger til og fra andre kommuner og offentlige myndigheder (vedr. specialpladser og anbragte børn)</p> <p>Der er et stort problem især på specialområdet med at få bogføring, regnskabsbetaling, regningsfremsendelse og</p>		<b>Høj</b>	<p>Forbruget ved halvårsregnskabet pr. 30. juni 2007 også på dette område udviser en korrekt bogføring på de korrekte funktionsområder.</p> <p><i>Ny problemstilling:</i> <i>At der udarbejdes et system</i></p>	<ul style="list-style-type: none"> <li>▪ Køb 2006 ajour ultimo november 2007 I GANG – ENKELTE UDESTÅENDER</li> <li>▪ Køb 2007 ajour ultimo december 2007 I GANG – MEGET MANGLER</li> </ul>	<p>Følgende aktiviteter er afsluttet:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>▪ Der er udarbejdet et notat som beskriver problemstillingerne og omfanget heraf.</li> <li>▪ Statuskonti vedr. køb 2006 er afstemt og driftsbogført.</li> <li>▪ Salg 2006 er ajourført.</li> </ul>	Pia Klint	Deloitte bistår arbejdet med 3 medarbejdere. Endvidere er der tilknyttet en vikar fra Dan-	Projektet er forsinket i forhold til milepælene. Forsinkelsen vurderes at være indhentet i forhold til næste afrapportering.

Nr	Indsats	Iværksat dato	Prioritet	Milepæl		Status i forhold til genopretningsplan	Tovholder	Er forudsætningerne til stede?	Revisors risikovurdering
				Opr.	Gældende				
	<p>udligning af girokonti på plads</p> <p>Arbejdet skal resultere i:</p> <p>At betalingerne vedr. 2007 frem til nu er afviklet, herunder registreret korrekt i regnskabs-systemet</p> <p>At der er ryddet op i de betalinger, som knytter sig til 2006, herunder at der er fuldt overblik over de økonomiske konsekvenser for hhv. 2006 og 2007.</p>			<p><i>eller en forretningsgang der sikrer et økonomisk overblik over visitation af børn til pladser i andre kommuner.</i></p> <p><b>Forslag til nye milepæle:</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>▪ Køb 2006 ajour ultimo november 2007</li> <li>▪ Køb 2007 ajour ultimo december 2007</li> <li>▪ Salg 2007 ajour ultimo december 2007</li> <li>▪ Forretningsgangsbeskrivelser færdige ultimo december 2007 hvor Deloitte anbefaler til optimering af arbejdsgangene inddrages.</li> <li>▪ Godkendelsesprocedure vedr. udbetalingsbilag udarbejdet primo 2008.</li> <li>▪ Nyt system til registrering af elever klar medio 2008.</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>▪ Salg 2007 ajour ultimo december 2007 I GANG – børne-klinikken, kasteslsvejens skole udestår omkring takstberegningen (objektiv finansiering)</li> <li>▪ Forretningsgangsbeskrivelser færdige ultimo december 2007 hvor Deloitte anbefaler til optimering af arbejdsgangene inddrages. AFVENTER DIREKTIONENS MØDE MED DELOITTE I UGE 2</li> <li>▪ Godkendelsesprocedure vedr. udbetalingsbilag udarbejdet primo 2008. AFVENTER</li> <li>▪ Nyt system til registrering af elever klar medio 2008. AFVENTER</li> </ul>	 <p>C:\Documents and Settings\COPAMU.De</p> <p>Der arbejdes på følgende aktiviteter:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Der er udarbejdet et notat som omhandler visitationspraksis på køb og salg vedr. sp-uv pladser, som er blevet drøftet på møde med direktionen den 12/10. Notatet vedhæftes:</li> </ul>  <p>M:\Økonomi\Økonomistyring og Øt</p> <p>Der arbejdes aktuelt på følgende aktiviteter:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>▪ Primært ajourføring af salg 2007</li> <li>▪ Sekundært ajourføring af køb 2007</li> <li>▪ Til dels hængepartier vedrørende køb 2006</li> </ul> <p>Kommende aktiviteter: Udarbejdelse af fremtidig forretningsgang</p>		Vikar.	<p>Deloitte udarbejder forslag til den fremadrettede indsats.</p>


Indsats		Iværksat dato	Prioritet	Milepæl		Status i forhold til genopretningsplan	Tovholder	Er forudsætningerne til stede?	Revisors risikovurdering
Nr				Opr.	Gældende				
						<p>Status i oprydningsarbejdet:                      Generelt vedrørende salgsområdet er der et hængeparti for 2006 i forhold til at følge op på om alt er faktureret og betalt. For 2007 er der fuldt overblik, men der mangler opfølgning på om fakturaer reelt er betalt.                      For købsområdet gælder det for 2006, at Bøgholt udestår, og at enkelte rykker/afklaring mangler herudover. For 2007 modtages der fortsat fakturaer, og generelt mangler visitationsgrundlag. Bøgholt besøges 050208.                      Se yderligere specifikationer herunder:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>Der udestår stadigvæk betaling vedr. Bøgholt for 2006. Region Midtjylland har ikke specificeret hvilke elever de enkelt fakturaer relatere sig til. Det må som betalingskommune kunne kræves, at Region Midtjylland redegør for, hvilke elever - med cpr.nr. - det drejer sig om. Der er medio december fremsendt et brev til region</li> </ul>			


Indsats		Iværksat dato	Prioritet	Milepæl		Status i forhold til genopretningsplan	Tovholder	Er forudsætningerne til stede?	Revisors risikovurdering
Nr				Opr.	Gældende				
						<p>med ønske om dialog omkring dette. Der skal hensættes ca. 2.mio. kr i regnskabet til skyldigt beløb Bøgholt elever.</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>▪ Der er kommet mange fakturaer her i slutningen af året og nogle institutioner og kommuner har stadigvæk ikke sendt opkrævninger endnu. Først nu er eksempelvis påbegyndt opkrævning for hele 2007. Hvis disse fakturaer ikke kommer i starten af det nye år, må der hensættes et beløb svarende til den forventede betaling. Der er mange fakturaer, langsom godkendelse procedure og den nuværende fakturahåndtering og forretningsgange på området er ikke hensigtsmæssig. På området 5.20/5.21 kræve det ekstraarbejde i forbindelse med acontobetalingerne - nogle institutionerne har modregnet fakturaer i tilbagebetalingen af acontobeløbet.</li> <li>▪ Vi mangler at fakturere den objektive finansie-</li> </ul>			


Indsats		Iværksat dato	Prioritet	Milepæl		Status i forhold til genopretningsplan	Tovholder	Er forudsætningerne til stede?	Revisors risikovurdering
Nr				Opr.	Gældende				
						ring ved. Børneklivnikken og Kastelvejens Skole og der skal ligeledes udsendes kreditnotaer vedr. de allerede udsendte fakturaer der er beregnet med en forkert takst (vi skal fratrække en objektive finansiering af selve taksten). Der er sat ekstra fokus på denne ikke helt lille opgave. <ul style="list-style-type: none"> <li>▪ Omfanget af tilgodehaver skal analyseres nærmere og vi håber at dette arbejde er færdigt til næste status rapport.</li> <li>▪ Møde afholdt med Deloitte, der er gået i gang med opgaven.</li> <li>▪ Smidiggørelse af godkendelsesproceduren. Eksempelvis ved at gentagende månedsbetalinger, hvor visitation/betalingsstilsagn er tjekket og i orden ikke behøver denne tunge godkendelses procedure. Dette kræver nok nogle større ændringer i reglerne omkring forretningsgangene.</li> <li>▪ Evt. mulighed for at anvende samme metode til</li> </ul>			



Nr	Indsats	Iværksat dato	Prioritet	Milepæl		Status i forhold til genopretningsplan	Tovholder	Er forudsætningerne til stede?	Revisors risikovurdering
				Opr.	Gældende				
						opfølgning af børn i andre kommuner, som der i dag findes på normalområdet.			
27	<p>Statusposter</p> <p>I regnskabet for 2006 for BUF indgik en række driftsposter, der reelt vedrørte tidligere års aktiviteter, og som af forskellige årsager henstod som poster på status. Derudover har Revisionsdirektoratet flere år påpeget, at Børne- og Ungdomsforvaltningen ikke i tilstrækkelig grad har tilset, at statusposterne blev gennemgået, således at en eventuel påvirkning af driftsregnskabet kan opgøres.</p> <p>I efteråret 2006 blev der gennemført en gennemgang af alle statusposter. Der udestår dog et arbejde med at sikre den løbende gennemgang af posterne, og sikre at relevante beløb overføres til driftsregnskabet.</p> <p>Der skal foretages en gennemgang og oprydning af alle gamle 2006</p>		Høj	Der er tale om en ny aktivitet	<p>Der ikke i forbindelse med halvårsregnskabet står væsentlige poster på status, der ikke er udredt.</p> <p>Afholdelse af demonstration af fremtidig løsning for medarbejdere den 14.05</p> <p>Overblik over kontomassen i uge 21.</p>	<p>Der arbejdes ud fra en totalliste, som er udarbejdet af Deloitte og Bent B. Nielsen, om manglende centrale specifikationer. Alle store statusposter er gennemgået og afstemt. Der udestår kun mindre beløb (netto ca. 2,0 mio. kr.) der skal afstemmes, som afventer at tovholder kommer tilbage medio januar 2008.</p> <p>Mht. forretningsgange er der en forretningsgang for afstemning af den finansielle balance. Hertil er der udarbejdet en vejledning til afstemning af den finansielle balance. Denne vejledning er kvalitetssikret i distriktsforvaltningen og hos institutioner og skoler.</p> <p></p> <p>P:\Dokumenter\ Forretningsgange\Af</p>	Kaare Garnæs	Ja	<p>Det er Deloitte's vurdering at projektet viser generelt god fremdrift for så vidt angår den del af kontomassen som vedrører statuskonti pr. 31.13.2006. Dog er der fortsat udestående vedrørende afstemning af lønkontiene. BUF har i den forbindelse oplyst at kontiene i samarbejde med koncernser vice udredes og afstemmes forud for regnskabsafslutningen. I forhold til den igangsatte afstemning pr. 30/9-2007 resterer fortsat ude-</p>



Indsats		Iværksat dato	Prioritet	Milepæl		Status i forhold til genopretningsplan	Tovholder	Er forudsætningerne til stede?	Revisors risikovurdering
Nr				Opr.	Gældende				
	poster, som henstår på statuskonti. For 2007 skal det sikres, at der ikke indgår poster, som der ikke er redegjort for.					 <p>P:\Dokumenter\ Forretningsgange\Af:</p> <p>I oprydningsarbejdet er tovholder blevet opmærksom på, at der evt. ikke er opkrævet tilstrækkelig forældrebetaling på F&amp;K pladser for udenkommunale børn. Opklaringsarbejdet skal i gang i Økonomi.</p> <p>Der skal ske en afklaring i forhold til hvilke opgaver der overgår til KS i forbindelse med aftalen med KS.</p> <p>Det undersøges om det er muligt at udarbejde et kontrolsystem til afstemning af statusposter, således at det sikres at afstemningen foretages månedligt/kvartalsvis.</p> <p>Igangværende opgaver:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Status for rest af uafklarede specifikationer pr. 31.12.2006</li> <li>• Kontrol af om aftalte rettelser er gennemført</li> <li>• System i BUFLIS hvor den enkelte enhed kan krydse af når der er af-</li> </ul>			stående vedr. ca. 373 konti ud af 1.527 konti der skal afstemmes. Det er Deloittes vurdering at BUF står over for en udfordring i forhold til at udarbejde samtlige afstemninger forud for regnskasafslutningen for 2007.

Indsats		Iværksat dato	Prioritet	Milepæl		Status i forhold til genopretningsplan	Tovholder	Er forudsætningerne til stede?	Revisors risikovurdering
Nr				Opr.	Gældende				
						<p>stemt.</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>I 2008 vil der med indkaldelser til prognose blive indført at decentrale enheder skal skrive under på at der er afstemt. Der vil endvidere blive foretaget stikprøvekontroller på afstemninger i forbindelse med prognosen.</li> </ul> <p>Den 3. december er der i forhold til 31. december 2006 udestående med 70 konti. Der resterer afklaring for det hensatte beløb på ca. 11 mill. kr. til debitor krav for et antal lønkonti i forbindelse med Accentures lønudbetaling. Disse er ved af blive afklaret med Koncernservice.</p> <p>Fra afstemningen 30. september 2008 mangler 25 konti (oprindeligt 40), hvor der indhentes specifikationer for saldi. Se status:</p> <p></p> <p>Status på de 39 statusposter.doc</p> <p>Endvidere vedrører et antal konti institutioner overgået til kommunen i forbindelse</p>			

Nr	Indsats	Iværksat dato	Prioritet	Milepæl		Status i forhold til genopretningsplan	Tovholder	Er forudsætningerne til stede?	Revisors risikovurdering
				Opr.	Gældende				
						<p>med kommunalreformen. Afholdt møde med Deloitte 211207.</p> <p>Hovedparten af løndebitorer er specificeret af firmaet Bakmann, der sørger for opkrævning hos debitorerne. Specifikation for afstemning med BUF er rekvireret og forventes modtaget medio januar.</p> <p>I forhold til de resterende udestående på lønkonti har det ikke været muligt at indhente en tidsfrist hos ØKF om hvornår vi får en tilbagemelding.</p> <p>Alle statuskonti vedr. 2006 forventes at være afsluttet primo marts. Resterende konti forventes at være færdigtgjort ultimo februar.</p>			
29	Administrationen, herunder opkrævningen af husleje, el og vandforbrug hos BUF er nu placeret hos Københavns Ejendomme (KEJD). Siden etableringen af KEJD har der dog været store problemer på området, herunder at sikre korrekte huslejeopkrævninger, en tilstrækkelig specifikation i opkræv-	-	<b>Høj</b>	Der er tale om en ny aktivitet	<ul style="list-style-type: none"> <li>▪ Senest pr. 15. maj er der udarbejdet et kort notat, som beskriver de væsentlig problemer på området</li> <li>▪ Senest pr. 15. juni 2007 er der foretaget en gennemgang af budgettet mhp. at sikre overensstemmelse mellem budget og forbrug</li> <li>▪ Senest pr. 1. juli er roller og ansvar på området aftalt mel-</li> </ul>	<p>Følgende aktiviteter er afsluttet:</p> <p>Der er udarbejdet et notat, som beskriver de væsentligste problemer på området</p>  <p>C:\Documents and Settings\COPAMU\De</p>	Bjarne Skovgaard Sørensen		Projektet ansås i BUFs rapportering for oktober måned som afsluttet. BUF fremlagde dokumentation fra KEJD vedrørende interne huslejer og udestående 3. mands huslejer.


Nr	Indsats	Iværksat dato	Prioritet	Milepæl		Status i forhold til genopretningsplan	Tovholder	Er forudsætningerne til stede?	Revisors risikovurdering
				Opr.	Gældende				
	<p>ninger og en retvisende fordeling af huslejen, hvor der er tale om funktioner, som er fysisk placeret i de samme bygninger.</p> <p>Der skal således etableres et projekt i samarbejde med KEJD, som skal sikre en bogføring af udgifterne i løbet af året, således at forvaltningen som helhed, og den enkelte enhed i særdeleshed kan se udgifterne periodiseret hen over året.</p>				<p>lem KEJD og Økonomi.</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>Senest pr. 30. juni 2007 er der opnået enighed mellem BUF og KEJD om regnskab og budget 2007 samt evt. udeståender for 2006.</li> </ul>	 <p>C:\Documents and Settings\COPAM\Ude</p> <p>Budgettet er afstemt mod det forventede forbrug, og overordnet set er der overensstemmelsen mellem budget og forbrug.</p> <p>Der udestår dog fortsat en proces med budgetomplacering indenfor BUFs bevillingsområder, som forventes medgå i fejebakkesagen med 2, regnskabsprognose pr. 31.07.</p> <p>KEjd har d. 8/6 uddelt et notat om huslejeopkrævning til kredsen af økonomichefer. Af notatet fremgår at KEjd forventer at samtlige opkrævninger af husleje mv. er gennemført ved udgangen af oktober. For BUF betyder det, at det præcise beløb vi vil blive opkrævet i 3. mands husleje heller ikke er klart før efter sommerferien.</p> <p>3. milepæl:</p>  <p>Notat om snitflader vedr. husleje 28 06 2</p> <p>Projektet er afsluttet.</p>			<p>BUF har efterfølgende meddelt Deloitte, at de har gennemgået materialet fra KEJD og konstateret, at der fortsat er udeståender. På den baggrund var det Deloitte's vurdering, at projektet ikke kunne anses for afsluttet, og at projektet måtte karakteriseres som forsinket. I forbindelse med december-rapporteringen har det vist sig at der fortsat er udeståender i forbindelse med bogføringen af husleje samt at man på nuværende tidspunkt ikke fuldt ud kan afgøre hvornår den endelige bogføring vil finde</p>

Indsats		Iværksat dato	Prioritet	Milepæl		Status i forhold til genopretningsplan	Tovholder	Er forudsætningerne til stede?	Revisors risikovurdering
Nr				Opr.	Gældende				
									sted. I forhold til projektet er de opsatte milepæle og indholdet af disse, herunder afklaring af snitflader imellem KEJD og BUF indfriet, men selve implementeringen er ikke tilfredsstillende. Det er derfor besluttet at Deloitte vil yde bistand i forhold til en konkret løsning på problemstillingen, herunder opbygning af kontrollingsredskab i forhold til den konkrete bogføring samt en yderligere afklaring af årsagerne til problemstillingen.

### Oversigt over nye højt prioriterede projekter (mellem og lav prioritet pr. april 2007)

Der har været afholdt kick-off møde med de nye tovholdere den 11/9 2007 mhp. at tovholderne udarbejder milepælene til kommissorierne, således at projektarbejdet prioriteres i forhold til de øvrige opgaver, samt stiller forslag om deltagere, der hvor der endnu ikke er udpeget deltagere. Tovholderne skal aflevere kommissorierne den 26/9 2007.





Dog er Projekt Økonomisk Ledelsesinformation godt i gang allerede, jf. nedenstående milepæle, og tilsvarende er Projekt Kommunikation om Økonomistyring også i gang.








Nr	Indsats	Iværksat dato	Pri- o- ri- tet	Milepæl		Status i forhold til genop- retningsplan	Tov- holder	Er for- udsæt- ningerne til ste- de?	Revisors risikovur- dering
				Opr.	Gældende				
4 (5A )	Budgetmodeller Budgetudmeldingen ændres til en- hedspriser pr. elev (til skoler) eller pr. plads (til fritidshjem) - til henholdsvis løn og øvrig drift, jf. ovenfor, men hvor der samtidig er taget højde for særlige politiske prioriteringer og krav.  <i>Projektet er igangsat med Inge Thyge- sen. Vedr. harmonisering, simplifice- ring af budgetmodeller samt understøt- telse af strukturtilpasning</i>  <i>Georg Bartholdy udarbejder kommis- sorium og tidsplan</i>		<b>Høj</b>	Der udarbejdes ikke kommissorium for opgaven, da den forventes afsluttet ultimo september.	Milepæl 1: Medio sep- tember: Ny budgetmodel er udviklet  Milepæl 2: Ultimo sep- tember: Bud- getmodellerne er drøftet med de respektive faglige organisationer  Milepæl 3: Ultimo sep- tember: Bud- getmodellernes virkning pr. skole og institution er	Milepæl 1-9 er opfyldt.  Budgetter til centrale kontorer og distrikter er 211207 udmeldt via BUFLIS:   Budget 2008 til centrale kontorer og	Georg Bartholdy		Projektet vurderes at være afsluttet tilfredsstillende og vil således ikke blive vurderet fremadrettet.





Nr	Indsats	Iværksat dato	Pri- o- ri- tet	Milepæl		Status i forhold til genop- retningsplan	Tov- holder	Er for- udsæt- ningerne til ste- de?	Revisors risikovur- dering
				Opr.	Gældende				
					beregnet og opstillet. Milepæl 4: 3. oktober: Budgetmodellerne god- kendes af BUU Milepæl 5: Medio no- vember: Bud- getmodellerne er udsendt til høring Milepæl 6: 28. novem- ber: Høringssvar om nye budgetmodeller (inkl. de puljer der kan indgå i budgetmodellerne) god- kendes af BUU Milepæl 7: 4. december: Budgetmodellerne god- kendes af ØU Milepæl 8: 13. december: Budgetmodellerne god- kendes af BR				
6 (8A )	Budgetter i KØR Budgetter og delbudgetter lægges ind i KØR, således at der kan foretages en afstemning i forhold til det korrigerede budget og i forhold til det udmeldte budget i BUF.  <i>Resten og afstemningen i KØR er en del af projekt Fremtidig budgetstyring.</i>		Høj		Under udarbejdelse		Rune Simmels gaard Clausen		Punktet er ikke vurderet, da projekter er ført over i projekt 3 Frem- tidig budgetsty- ring
9	Puljestyling Formålet er så vidt muligt at omlægge puljer til at være inkluderet i budget- modellerne og dermed indgå i den direkte budgetudmelding til decentrale		Høj		Milepæl 1: Medio okto- ber: Der foreligger en samlet tids- og aktivi- tetsplan for delprojektet.	Afsluttede aktiviteter: ▪ Der er udsendt beskrivelses- skemaer til centralforvalt- ningen og distrikterne	Martin Hansen	Der tilknyt- tes en konsulent fra Basico til projek-	Projektet er lettere forsinket i forhold til milepæl 3 og 4.





Nr	Indsats	Iværksat dato	Pri-ori-tet	Milepæl		Status i forhold til genop-retningsplan	Tov-holder	Er for-udsæt-ningerne til ste-de?	Revisors risikovur-dering
				Opr.	Gældende				
	enheder.  For de resterende puljer, som ikke kan inkluderes i den direkte budgetudmelding, skal der udvikles en økonomisk styring, der sikre et økonomisk overblik, og som forankre budgetansvaret for den enkelte pulje.				<p>Milepæl 2: Ultimo november: Tilbage melding på puljebeskrivelser modtages til videre bearbejdning.</p> <p>Milepæl 3: Medio december: Der er foretaget en analyse af tilbagemeldingerne vedr. puljerne, der skaber overblik over puljerne, samt forankre budgetansvaret. Analyserne dokumenteres i et samlet notat. IGANGVÆRENDE (For 42 af 216 puljer mangler validering af økonomi - Se notat)</p> <p>Milepæl 4: Medio december: Der er udarbejdet en definition og klassificering af de forskellige typer af puljer. Arbejdet dokumenteres i et samlet notat, jf. milepæl 3. IGANGVÆRENDE (udkast til puljedefinition afventer godkendelse)</p> <p>Milepæl 5: Medio december: Oversigt over hvilke puljer der kan indgå i de nye budgetmodeller (samarbejde</p>	<ul style="list-style-type: none"> <li>▪ Der er etableret en samlet oversigt over puljer i BUF og beskrivelser baseret på modtaget input</li> <li>▪ Der er foretaget en analyse af økonomi og beskrivelser af puljer</li> <li>▪ Økonomien er valideret for en række puljer</li> <li>▪ Budgetdatabase er opdateret med de puljer og budgetposter, der er valideret</li> </ul> <p>Igangværende aktiviteter:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>▪ Fortsat validering af økonomi vedr. puljer for ØKL, Dagtilbud og F&amp;K – Forventes afsluttet medio januar.</li> <li>▪ Opdatering af budgetdatabaser med valideret økonomi for 2007 og 2008 – Forventes afsluttet medio januar.</li> <li>▪ Forslag til puljedefinition og klassificering af puljer der udarbejdet forslag</li> <li>▪ Validering af beskrivelser, forretningsgange, tilde-lingskriterier mv. – Forventes afsluttet medio januar.</li> <li>▪ Endelig fastlæggelse af puljedefinition og klassifikation</li> <li>▪ Endelig fastlæggelse af</li> </ul>		tet.	



Nr	Indsats	Iværksat dato	Pri- o- ri- tet	Milepæl		Status i forhold til genop- retningsplan	Tov- holder	Er for- udsæt- ningerne til ste- de?	Revisors risikovur- dering
				Opr.	Gældende				
					<p>med Budgetmodel- arbejdsgruppen). Puljer- ne indarbejdes i budget- modellerne og skal indgå i indstillingen til BUU den 28/11. AFSLUTTET</p> <p>Milepæl 6: Medio januar. Oversigt over hvilke puljer der kan nedlægges (og udarbejdelse af ind- stilling til direktionen og BUU). IGANGVÆ- RENDE (afklares ved validering af økonomi)</p> <p>Milepæl 7: Medio januar: Oversigt over de tilbage- værende puljer hvoraf det fremgår hvem der har budgetansvar for puljen. IGANGVÆRENDE</p> <p>Milepæl 8: Ultimo januar Beskrivelse af forret- ningsgange i forhold til roller og ansvar i pulje- styringen. IGANGVÆ- RENDE (jf. milepæl 4)</p>	<p>puljer, der skal nedlægges</p> <p>Kommende aktiviteter:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>o Beskrivelse af forretnings- gang, roller og ansvar ved puljestyring</li> </ul> <p> Notat Puljestyring.doc</p> <p> Bilag 1 Mail puljebeskrivelse.doc</p> <p> Bilag 2 Skema til beskrivelse af budget</p> <p> Bilag 3 Puljer og budgetposter.xls</p>			
11	<p>Økonomisk Ledelsesinformation</p> <p>Formålet med projektet er at udarbejde en dækkende økonomisk ledelsesin- formation, der hurtigt kan skabe over- blik over den økonomiske situation, både den nuværende og den historiske udvikling (trends).</p>	August 2007	Høj		<p>Milepæl 1: Ultimo september måned leveres den første version af den månedlige økonomiske ledelsesrapportering (med data til og med august må- ned = august-kalkulen). Versionen skal være ledsa-</p>	<p>Afleveringer:</p> <p><b>1. milepæl:</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- Månedssrapportering – august kal-kulen</li> <li>- Afrapportering – økonomisk rapportering</li> <li>- Lønudvikling</li> </ul>	Søren Jensen		Projektet vur- deres af være afsluttet og overgår således til almindelig drift.




Indsats		Iværksat dato	Prioritet	Milepæl		Status i forhold til genopretningsplan	Tovholder	Er forudsætningerne til stede?	Revisors risikovurdering
Nr				Opr.	Gældende				
	Den økonomiske ledelsesinformation skal opdateres månedligt.				<p>get af 1 sides kommentarer/vurderinger. Ledelsesrapporten præsenteres for direktionen mhp. at få deres eventuelle kommentarer.</p> <p>Milepæl 2: Medio oktober måned leveres den første version af yderligere nøgletalsinformation. Versionen skal være ledsaget af 1 sides kommentarer/vurderinger. Ledelsesrapporten præsenteres for direktionen mhp. at få deres eventuelle kommentarer</p> <p>Milepæl 3: Ultimo oktober skal version 1 af økonomisk rapportering og øvrig rapportering justeres i forhold til direktionens kommentarer. Version 2 af ledelsesrapporten fremsendes til direktionen for godkendelse.</p> <p>Milepæl 4 (Idriftssættelsesplan): Inden udgangen af oktober måned skal der foreligge en plan for hvorledes den økonomiske rapportering og rapportering af øvrige nøgletal idriftsættes – og årscyklus herfor. Planen præsenteres for direktionen mhp. at opnå en godkendelse af planen.</p>	<p>- Personale</p> <p> M:\Økonomi\ Økonomistyring og Ø</p> <p> M:\Økonomi\ Økonomistyring og Ø</p> <p> M:\Økonomi\ Økonomistyring og Ø</p> <p> M:\Økonomi\ Økonomistyring og Ø</p> <p><b>2. milepæl:</b></p> <p> Vis_elevtal_over_fler_e_skoleaar.xls</p> <p> Elevtal - Slides.xls</p> <p> Ledelsesinfo - Lønudviklingen.XLS</p>			


Indsats		Iværksat dato	Pri-ori-tet	Milepæl		Status i forhold til genop-retningsplan	Tov-holder	Er for-udsæt-ninger til ste-de?	Revisors risikovur-dering
Nr				Opr.	Gældende				
						 <p>Personale - ledelsesinformation.p</p>  <p>Afrapportering - Øvrig rapportering (1</p>  <p>Pivot-tabel - budget pr elev.xls</p>  <p>Diagrammer - budget pr. elev 2007.doc</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>▪ Diagrammer som eksemplificerer personaledata</li> <li>▪ Pivot-tabel i Excel personaledata (medsendes ikke da tabellen er så stor at det ikke er muligt at sende den med per mail.</li> <li>▪ Diagrammer som viser udviklingen i lønudgifter</li> <li>▪ Diagrammer som viser elevtal på skolerne og udviklingen heri - opstillet på forskellig vis.</li> <li>▪ Pivot-tabel over antal indmeldte og normerede børn på dagområdet (ligger på BUFLIS - for stor til at</li> </ul>			

Nr	Indsats	Iværksat dato	Pri-ori-tet	Milepæl		Status i forhold til genop-retningsplan	Tov-holder	Er for-udsæt-ningerne til ste-de?	Revisors risikovur-dering
				Opr.	Gældende				
						medsende) <ul style="list-style-type: none"> <li>▪ Pivot-tabel i Excel indehol-dende elevtal opstil-les/sammenstilles/segmente res på forskellige måder for skoleårene 1995/96 - 2007/08</li> <li>▪ Diagrammer som viser budgettet pr. elev pr. sko-le/skoletype/distrikt</li> </ul> Pivot-tabel over budget pr. elev			
						<b>3. milepæl:</b>  Ledelsesrapportering pr. oktober indeholde			
						 Økonomisk ledelsesrapportering			
						 Budget pr. barn (pr. inst. type og distrikt).			
						<b>4. milepæl:</b> Idriftsættelsesplan  Afrapportering - Idriftsættelsesplan (2			

Nr	Indsats	Iværksat dato	Pri-ori-tet	Milepæl		Status i forhold til genop-retningsplan	Tov-holder	Er for-udsæt-ningerne til ste-de?	Revisors risikovur-dering
				Opr.	Gældende				
18	<p>Kortlægning af IT-systemer</p> <p>Kortlægning af nuværende IT-systemer, der understøtter økonomistyringen (<i>er udarbejdet</i>) <i>Analyse udarbejdet af PA.</i></p> <p>Afdækning af behov for ny- og videreudvikling</p> <p><i>Udarbejdelse af indstilling om prioritering af samt projektplan for ny- og videreudvikling</i></p> <p><i>Faseopdeling af projektet</i></p>		Høj		Under udarbejdelse	Indsatsen er gennemført af PA consulting og dermed afsluttet.	Lenette Duch Kal-lestrup		
19	<p>Anlægsstyring</p> <p>Beskrivelse af nuværende anlægsstyring inkl. projektstyringen af de enkelte anlægsprojekter, sammenhængen mellem anlægsstyringen, pladsstyringen og driften samt styringen af den samlede portefølje af projekter under Børneplanerne. I forlængelse af beskrivelsen af den nuværende anlægsstyring vil problemer blive identificeret.</p>		Høj		<p>Milepæl 1: Ultimo januar 2008: Nuværende anlægsstyring er beskrevet, herunder beskrivelse af problemområder. I GANG – FORVENTES OVERHOLDT</p> <p>Milepæl 2: Primo januar 2008: Strukturtilpasningsplanens iværksættelse. Der skal foreligge dokumenterede forretningsgange for projekternes processuelle forløb. DÆKKET I STRUKTURSPØRET - DVS. ANSES FOR AFSLUTTET HER</p> <p>Milepæl 3: Ultimo marts</p>	<p>Følgende aktiviteter er afsluttede:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>▪ Møde med deltagelse af tovholder og lederen af P&amp;K, hvor projektindhold og proces blev drøftet. Enighed om at identificere allerede beskrevne forretningsgange med henblik på evt. opdatering.</li> <li>▪ Eksisterende forretningsgangs- beskrivelser identificeret.</li> <li>▪ Eksisterende snitfladebeskrivelser identificeret.</li> <li>▪ Papiret ”Proces for anlægsstyring og problemløsning” af 24. marts 2007 drøftet.</li> <li>▪ Ønsket om etablering af</li> </ul>	Knud Lang-berg (Byg-ninger)	Ja	

Indsats		Iværksat dato	Prioritet	Milepæl		Status i forhold til genopretningsplan	Tovholder	Er forudsætningerne til stede?	Revisors risikovurdering
Nr				Opr.	Gældende				
					<p>2008: Der er etableret et systematisk rapporteringssystem på enkeltprojektniveau, som gør det muligt at følge stade og økonomi. Rapporteringen forelægges direktionen. I GANG – FORVENTES OVERHOLDT</p> <p>Milepæl 4: Primo maj 2008: Opdaterede forretningsgange der beskriver den fremadrettede anlægsstyring er udarbejdet. Forretningsgangen beskriver roller og ansvar i anlægsstyringen, samt alle snitflader i forhold til anlægsstyringen. I GANG – FORVENTES OVERHOLDT</p>	<p>løbende økonomi- og stadeafrapportering på projektniveau forelagt for KEjd.</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>▪ KEjd har afgivet tilsagn om at etablere systematiske stade- og økonomirapporteringer på enkeltprojektniveau.</li> <li>▪ Der er arbejdet med køreplaner for strukturlpasningsplanen. På institutionsområdet foreligger der en proces- og tidsplan og minibyggeporogram med tilhørende registrerings- og faktaark.</li> </ul> <p>SIDEN SIDST:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>▪ Med henblik på etablering af samarbejde, er der er ved brev til dir. Karen Mosbech (Kejd) fulgt op på KEjd's tilsagn om at etablere systematiske stade- og økonomirapporteringer på enkeltprojektniveau. (Milepæl 3)</li> <li>▪ Strukturlpasningsplanens iværksættelse. Aktiviteten anses for dækket af det arbejder, der foregår i "Implementering af fremtidens institutioner og skoler", delprojekt 9 om Bygningsmæssige tilpasninger jfr. vedhæftede. (Milepæl 2)</li> </ul>			

Indsats		Iværksat dato	Prioritet	Milepæl		Status i forhold til genopretningsplan	Tovholder	Er forudsætningerne til stede?	Revisors risikovurdering
Nr				Opr.	Gældende				
						 <p>Notat m org (3) (2) (3).doc</p>  <p>Samlet oversigt økonomi - daginstituti</p>  <p>13 12 07 tidsplan institutionssammenlæ</p> <p>Aktuelle aktiviteter: Fortsat beskrivelse af eksisterende anlægsstyring, herunder opsamling af forretningsgange</p>			
20 (23)	Kommunikation om økonomistyring Der udarbejdes en politik for hvordan forvaltningens kommunikation om økonomistyring m.v. skal finde sted, herunder hvilke kommunikationsveje, der benyttes til at nå ud med forskellige budskaber.		Høj		<p>Milepæl 1: Primo oktober: Notat som fastlægges målgruppen for forvaltningens kommunikation om økonomistyring AFSLUTTET</p> <p>Milepæl 2: Ultimo oktober: Udarbejde forslag til mulige relevante kommunikationstiltag gennem afholdelse af fokusgruppemøder. Forslagene afreporteres i et notat, som fremsendes til direktionen. AFSLUTTET</p>	<p>Afsluttede aktiviteter</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>▪ Har afholdt møde med personalekontoret med henblik på at lave en fælles institutionsportal</li> <li>▪ Udarbejdet første fælles forside til portal</li> <li>▪ Udarbejdet første udkast til en kommunikationsplan for ØKL</li> <li>▪ Deltaget i møde om etablering af fælles vidensnetværk for central forvaltning og distrikter</li> <li>▪ Afrapportering til direktionen er foregået i ”de</li> </ul>	Tania Kar-patschhof		

Nr	Indsats	Iværksat dato	Pri-oritet	Milepæl		Status i forhold til genopretningsplan	Tovholder	Er forudsætningerne til stede?	Revisors risikovurdering
				Opr.	Gældende				
					<p>Milepæl 3: Medio januar: Udarbejdelse af forretningsgang for kommunikationen i ØKL. AFVENTER IGANGSÆTNING</p> <p>Milepæl 4: medio december: Iværksætte netværk for økonomimedarbejdere med deltagelse fra forvaltningen og distriktsforvaltningen. ER IVÆRKSAT UNDER DELPROJEKT NETVÆRK. FØRSTE MØDE AFHOLDES 181207</p> <p>Milepæl 5: ultimo januar: Institutionsportal er idriftsat. AFVENTER INGANGSÆTNING</p> <p>Milepæl 6: ultimo januar: Udvikling af kvartalsvist nyhedsbrev til distriktsforvaltningen, skoler, institutioner og fagkontorer med første udsendelse medio januar 2008. AFVENTER IGANGSÆTNING</p> <p>Milepæl 7: Medio februar 2008 er der udarbejdet et forslag til hvordan</p>	<p>lavthængende frugter” fra forvaltningens Afburokratiseringsprojekt.</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>○ Revideret projektets milepæle – uge 47</li> <li>○ Fastsat dato for første møde i det fælles netværk for central forvaltning og distrikterne – uge 47</li> <li>○ Udarbejdet forslag til hjemmeside til den fælles portal, som er sendt til arbejdsgruppen – uge 47</li> <li>○ Udarbejdet oplæg til kontoret om konklusionerne af fokusgruppe workshoppene for institutionsledere – uge</li> </ul> <p>Dokumentation vedrørende</p>  <p>Kommunikationsplan for ØKL.doc</p> <p>milepæl 1:</p> <p>Der arbejdes aktuelt på følgende aktiviteter:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>○ Lave liste med relevante links til sider på BUFlis og KØR.</li> <li>○ Oplæg i økonomikontoret ved Lone Flugger om ”god” bruger rettet kommunikation</li> <li>○ Nyhedsbrev</li> </ul>			






Indsats		Iværksat dato	Pri-ori-tet	Milepæl		Status i forhold til genop-retningsplan	Tov-holder	Er for-udsæt-ningerne til ste-de?	Revisors risikovur-dering
Nr				Opr.	Gældende				
					kommunikation om øko-nomistyring kan sam-tænkes med den samlede kommunikation i BUF. Forslaget forelægges direktionen/styregruppen primo marts 2008. AF-VENTER IGANGSÆT-NING	Kommende aktiviteter: o Deltage økonomimedarbej-der vidensnetværk for cen-tralforvaltning, distrikter og repræsentanter fra skoler og institutioner • Møde med CI om de tekni-ske sider af forslag til portal • Videre arbejde på kommu-nikationsplanen med fokus på konkret forankring og implemetering i kontoret • Lave liste med relevante links til sider på BUFlis og KØR.			

Nr	Indsats	Iværksat dato	Prioritet	Milepæl		Status i forhold til genopretningsplan	Tovholder	Er forudsætningerne til stede?	Revisors risikovurdering
				Opr.	Gældende				
Projekter på mellem og lav prioritet, som ikke er igangsat:									
1	<p>Den fremtidige bevillingsstyring designes i detaljen og implementeres efterfølgende. Der er nedsat en arbejdsgruppe, som bl.a. har til formål at udbrede kendskabet til budgetmodellen og internt i BUF få etableret det korrekte beregningsgrundlag på skoleområdet og på fritidshjem- og klubområdet.</p> <p>Fokus i projektet skal være på at etablere et korrekt beregningsgrundlag ift. ydelseskataloget, herunder beregning af korrekte dækningsgrader, mængder, priser og demografireguleringer. Projektet skal således kunne levere et kvalificeret oplæg til drøftelse med ØKF ifm. kvalificering af budgetforslaget for 2008 mhp. en eventuel justering af budgetrammen.</p> <p><i>Løbende drifts og overvågningsopgave. Behov for skærpet problemstilling.</i></p> <p><i>Rammeafstemning: sammenhæng mellem bevillingssystem og budgetsystem.</i></p>	7. februar 2007	Mellem	1. juni 2007	<p>Projektet forventes genoptaget i 3. kvartal 2007.</p> <p>Leverancer og milepæle vil blive formuleret på dette tidspunkt.</p>	<p>Pga. mangel på ressourcer har det ikke været muligt at foretage beregninger af dækningsgrader, mængder og priser frem mod udarbejdelsen af det første budgetforslag.</p> <p>Arbejdet vil i stedet blive genoptaget i 3. kvartal mhp. at opnå en drøftelse med ØKF omkring budgetrammerne på de enkelte bevillingsområder.</p>	Georg Bartholdy	Skal ikke vurderes her og nu.	


Nr	Indsats	Iværksat dato	Prioritet	Milepæl		Status i forhold til genopretningsplan	Tovholder	Er forudsætningerne til stede?	Revisors risikovurdering
				Opr.	Gældende				
2 (9)	Der udarbejdes en beskrivelse af sammenhængen mellem enhedspriserne og de overordnede enhedspriser i budgettet (den nye budgetmodel).  <i>Skal ses i sammenhæng med ovenstående projekt nr. 1</i>		Lav	Oktober – november 2006 på baggrund af, at vedtagelsen af budget 2007 i BR sker i oktober måned 2006.	Der er endnu ikke defineret leverancer og milepæle for opgaven	Opgaven iværksættes først i efteråret 2007. Udskydelsen er ikke "her og nu" kritisk ift. genopretningsplanen. Formålet knytter sig primært til at kunne skabe en politisk synlighed omkring de vedtagne enhedspriser i budgettet og de priser der anvendes i budgetmeldingerne overfor skoler og institutioner	Georg Bartholdy	Skal ikke vurderes her og nu.	
7 (8B)	Der åbnes for, at de decentrale institutioner selv kan lægge budgetter ind i KØR.	Endnu ikke iværksat.	Lav	April 2007 af hensyn til implementering af ny kontoplanstruktur og budgetmodul i KK per 1. januar 2007.	Opgaven har lav prioritet. Der er derfor ikke på nuværende tidspunkt opstillet nye milepæle for opgaven	Ikke igangsat  Hidtil har budgetterne været lagt ind i KØR, således at den enkelte skole eller institution umiddelbart kan se en status over forbrug vs. budget. I 2007 er der indført en ny kontoplan for kommunen som helhed, og dermed også for BUF. Det indebærer at der skal ske en tilpasning af den måde, budgetterne i KØR hidtil har været håndteret.  Opgaven er ikke her og nu kritisk, da skoler og institutioner som hidtil kan udarbejde deres egne budgetspecifikationer i f.eks. regneark.	Georg Bartholdy	Skal ikke vurderes her og nu.	




Nr	Indsats	Iværksat dato	Prioritet	Milepæl		Status i forhold til genopretningsplan	Tovholder	Er forudsætningerne til stede?	Revisors risikovurdering
				Opr.	Gældende				
8 (5B)	<p><b>Gældende for skoleområdet</b></p> <p>For løn foreslås alle løndelev indregnet i ét sæt gennemsnitslønnings, der for kommende budgetår fremskrives og ikke genberegnes hvert år</p> <p><i>Beregning af gennemsnitslønnings, vil evt. indgå i arbejdet med budgetmodellerne under Inge Thygesen.</i></p>	Endnu ikke iværksat	Lav	Juni 2007 af hensyn til etablering af en følgegruppeproces i forhold til de faglige organisationer.	Opgaven har lav prioritet. Der er derfor ikke på nuværende tidspunkt opstillet nye milepæle for opgaven	Opgaven skal gennemføres ifm. forberedelsen af budgetudmeldingen for budget 2008. Opgaven er således ikke her og nu kritisk.	Sti Garde  <i>Alternativt forslag: Jacob Brandt Hansen</i>	Skal ikke vurderes her og nu.	
10	<p><b>Mål og kontraktstyring</b></p> <p>(1) Opstilling af samlet nedskrevet ramme for mål og resultatkrav fastlagt i forbindelse med budgettet, herunder blandt andet ansvar, opfølgning, måling af opfyldelse og sammenhæng med andre mål.</p> <p>Opstilling af konkrete mål for økonomistyring og udvikling heraf til alle organisatoriske dele af forvaltningen – f.eks. i kommende resultatkontrakter (incitament).</p> <p>Der indføres en samlet opfølgning og afrapportering af de opstillede mål parallelt med regnskabsafslutningen</p>	<p>Opgaverne vedr. mål og kontraktstyring er forankret i delprogrammet "Organisation" under det samlede forandringsprogram</p> <p>ØKL leverer input til organisationssporet på deres anmodning.</p>							



Afsluttede projekter:

16	Initiativer, der understøtter den enkelte skoles/institutions viden, styring og overblik over fraværsregistrering, refusionsprocesser og modtagne refusioner og økonomistyring i relation hertil		<b>Høj</b>	Sker successivt i perioden juni - september 2006 i takt med at afklaringer og løsninger kan etableres/iværk-sættes.	<ul style="list-style-type: none"> <li>▪ Senest pr. 1. juni er den nuværende praksis kortlagt og beskrevet og de væsentligste problemer er kortlagt.</li> <li>▪ <sup>1</sup>Senest pr. 1. september er forretningsgange, roller og ansvar (hvem gør hvad) vedr. fraværsregistrering og refusionspraksis fastlagt og beskrevet</li> <li>▪ Senest pr. 1. oktober er de nye forretningsgange implementeret.</li> </ul>	<p>Følgende aktiviteter er afsluttet:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>▪ Kortlægning af praksis og beskrivelse af de væsentligste problemstillinger er færdiggjort</li> </ul>  <p>C:\Documents and Settings\COPAM\De</p> <p>Der arbejdes aktuelt på følgende aktiviteter:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>▪ Fraværsoversigt og lønkørte refusioner er sat i produktion på BUFLIS den 27. juni 2007</li> <li>▪ Informationsbreve om hhv. ny BUFLIS version 2.0 samt om Fraværsoplysninger og Refusioner udsendt til samtlige organisatoriske enheder den 27. juni 2007.</li> </ul>  <p>Fraværsoplysninger og refusioner på BUFLIS</p>  <p>Info om BUFLIS 2.0.doc</p> <p>BUFLIS i version 2.0 har fået en mere overskuelig og ensret-</p>	Søren Jensen	Ja, forudsætninger for at kunne realisere den første milepæl vurderes at være til stede.	
----	--	--	------------	---	---	---	--------------	--	--



<sup>1</sup> De to sidste milepæle, markeret med rødt, er overført til projekt nr. 28 ”Refusioner, oprydning”. Det skyldes at disse to milepæle er i god overensstemmelse med milepælene i projekt nr. 28, herunder ønsket om at gennemføre en LEAN-tilgang på refusionsområdet


						<p>tet brugergrænseflade for hele BUFs område. Under Løn/fravær på kalenderår 2007 vises lønudgiftslist, lønkørte refusioner, personaleoversigt og fraværsregistreringer, såfremt vedkommende er autoriseret til at se disse oplysninger.</p>			
17 og (13)	<p>Kontoplan</p> <p>Projektet skal sikre at kontoplanstrukturen, herunder kontonumrene er i overensstemmelse med organisations styringsbehov på alle niveauer. Endvidere skal projektet fastlægge roller og ansvar ift. administration af kontoplanen.</p> <p>Alle organisationer har fået en kontoplan der samtidig afspejler budgetansvaret.</p> <p>Gennemgang af konsistensen i forhold til sammenhæng mellem de enkelte segmenter i kontoplanen</p> <p>Udarbejdelse af vejledning i kontoplanen, herunder roller og ansvar</p>	September 2006	<b>Høj</b>	<ul style="list-style-type: none"> <li>▪ Arbejdet forventes at pågå i perioden august - december 2006 med ikrafttrædelse 1. januar 2007.</li> <li>▪ Senest pr. 1. oktober er der udarbejdet en kort vejledning som præciserer roller og ansvar (hvem gør hvad) vedrørende administration af kontoplanen.</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>▪ Senest pr. 15. maj. er alle kontonumre oprettet</li> <li>▪ Senest pr. 1. juli er der foretaget en gennemgang af hele kontoplanen mhp. at eliminere eventuelle fejl.</li> </ul> <p>3. MILEPÆL pr. 1. oktober vedr. kort vejledning om roller og ansvar i.f.t. kontoplan (anbefales) ændres til <b>15. oktober 2007.</b></p> <p>Begrundelse af ændringen: På grund af tovholders jobskifte skal kontoplanens opbygning og indhold beskrives grundigere end der i første omgang var lagt op til. Det vil i den forbindelse være hensigtsmæssigt, at ansvar/roller for kontoplan indgår i den samlede/ grundige beskrivelse.</p>	<p>Følgende aktiviteter er afsluttet:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>▪ Oprettelser af kontoplaner til alle organisationer færdig.</li> <li>▪ Alle kendte fejlkonteringer er omkonteret pr. 31.7.</li> <li>▪ Kontoplanoprettelse og vedligeholdelse er overgået til normal drift.</li> <li>▪ Omkontering af Skolepsykiatrisk Center fra ramme ES Sundhed til ramme ES Specialundervisning er foretaget.</li> <li>▪ Kontoplaner er oprettet til brug for udlægning af PPR-opgaver til distrikter og til CI-medarbejdere (også) til distrikter.</li> <li>▪ Forretningsgangen vedr. kontoplanen er udarbejdet. Notatet indeholder en beskrivelse af kontoplanens opbygning og ansvar/roller for vedligeholdelse af kontoplanen</li> </ul> <p></p> <p>M:\Økonomi\ Kontoplan\Beskrivelse</p> <p>(Bilag til notat, 10 stk., kan eftersende)</p> <p>Projektet anses som afsluttet.</p>	Birthe Jensen	Ja	
21	Debitorsager	Efteråret 2005	<b>Høj</b>	1. marts 2007	<ul style="list-style-type: none"> <li>▪ Der skal senest pr. 15. maj være udarbejdet</li> </ul>	<p>Følgende aktiviteter er afsluttet:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>▪ PWC har udarbejdet en liste</li> </ul>	Elin Hausle		


	<p>Projektet har til formål at få afsluttet de resterende debitorsager, således at alle økonomiske mellemværende fra Accenture-tiden afsluttes og lukkes.</p> <p>Projektet skal opnå et overblik over status på de resterende sager, systematisk gennemgå dem og søge at afslutte dem.</p>				<p>en oversigt over, hvilke poster i bogføringen der skal tages stilling til ift. en eventuel debitorsag, eller afskrivning i driftsregnskabet</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>Senest pr. 1. juni er det for de enkelte sager afklaret, hvor der skal indledes debitorsager og hvilke som skal afskrives i regnskabet</li> </ul>	<p>over igangværende og færdige debitorsager, herunder hvilke poster i bogføringen som der skal tages nærmere stilling til.</p>  <p>C:\Documents and Settings\COPAMU\De</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>Der er udarbejdet en indstilling til direktionen omkring den videre behandling af debitorsager i kategorien "ikke valgte sager".</li> </ul>  <p>C:\Documents and Settings\COPAMU\De</p> <p>Der afholdes møde med PWC den 24/8 2007 mhp. en status på arbejdet med de sidste sager, og en endelig opgørelse af afskrivningerne.</p>	Ebbesen		
22	<p>Feriepenge, pensioner og øvrige udestående, oprydning i det centrale spor (under ØKF).</p> <p>Tilbagebetaling af for sent korrigerede feriereguleringer på KLF-område (tabt retssag mod KK) (under ØKF)</p> <p><i>Opgaverne er forankret i ØKF</i></p>	Primo 2007	<b>Høj</b>	<p>31. jan. Vedr. lønudgifter der er gået på fejl vedr. 2006</p> <p>1 maj 2007 vedr. feriebalancer for 2003 og 2004</p> <p>1 sep. 2007 vedr. feriebalance for 2005 og vedr. afstemning og afregning til 3. parter og pensionselskaber</p>	<p>KS har udarbejdet vedhæftet projektplan som BUF har modtaget den 24/8.</p>  <p>M:\Økonomi\Økonomistyring og Ø</p> <p>Milepæl: Ultimo oktober kan KS oplyse hvad driftspåvirkningen på BUFs regnskab forventes at blive.</p>	<p>Alle områder er analyseret og udestående er kendt. Oprydningsprojektet i KS omfatter følgende områder: lønafstemning, debitorer/kreditorer, afstemning af ferieområdet, 3. parter, pensionsområdet og øvrige afstemninger.</p> <p>Da oprydningen er forankret i KS har BUF ikke direkte indflydelse på milepæle, ressourcindsats og prioriteringer i projektet.</p> <p>Den 14/8 fremlagde KS en indstilling for ØU om afskrivninger vedr. debitorer, 3. parter og pensionselskaber. Indstillingen blev endvidere tiltrådt af BR den 30/8.</p>	Georg Bartholdy er BUF tovholder	Ja	Kontaktperson i KS er Lise Ebbensgaard

						<p><a href="#">for mødet «MDAT» kl</a></p> <p>På baggrund af beslutning i ØU har KS udarbejdet et forslag til projektplan for afslutningen på oprydningen efter Accenture.</p> <p>Aflevering 25/10:</p>  <p>Statusaflevering Aktivitet 22 Oprydnir</p> <p>Alle afskrivninger af oprydning efter Accenture sker på Økonomiforvaltningens organisation 11725.</p> <p><b>Driftspåvirkningen i BUF skønnes som følge heraf være 0 kr. i 2007,</b></p>			
26	<p>Lønkontering</p> <p>En del af lønudgiften for Børne- og Ungdomsforvaltningen bliver bogført på centralt placerede statuskonti (og dermed ikke i driftsregnskabet).</p> <p>For at overføre udgifterne til driftsregnskabet, så skal der tilvejebringes et overblik over, hvad det er for lønposter (hvilke personer og hvilke elementer af lønnen) der ender på fejlkontiene. Da det er KMD der har disse data, er der en stor afhængighed af, at KMD opgør og opsplitter beløbene.</p> <p>Det er en del af kommunens aftale med KMD, at disse lister fremsendes månedligt, således at arbejdet med fejlrettelser kan gennemføres.</p> <p>Disse lister er dog ikke fremsendt for 2007 men KMD har lovet at listerne</p>		<b>Høj</b>	Der er tale om en ny aktivitet	De bogførte lønudgifter pr. 30. juni udviser et korrekt forbrug, og at der ikke henstår væsentlige beløb på fejlkontiene.	<p>Der er udarbejdet en samlet afrapportering pr. 6/7 af Kurt G. Jensen.</p>  <p>M:\Økonomi\ Økonomistyring og Ø</p> <p>Hovedprincippet for tiden efter 30. juni 2007 er:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• At der skal ske en månedlig opfølgning på fejlkontoen med udgangspunkt i de lister der fremsendes fra KMD</li> <li>• At alle de fejl som kan rettes via lønsystemet efter 1. juli søges rettet via samme. Fejl som ikke kan rettes via lønsystemet må rettes via omposteringsbilag i økonomisystemet.</li> </ul>	Kurt G. Jensen	<p>KMD har ikke mulighed for at indgå i oprydningsarbejdet, og derfor er der behov for bistand fra Deloitte.</p> <p>Under forudsætning af at der tilknyttes ekstern bistand er det realistisk at kunne indfri milepælen.</p>	<p>Det er Deloitte vurdering at der er væsentlige fremskridt i forhold til milepæl, samt at projektet med de besluttede retningslinjer for den løbende opfølgning på lønkonteringen kan overgå til almindelig drift. Dermed er punktet taget ud af listen over højt priorerede projekter og ikke blive vurderet fremover.</p>



	forligger medio maj.					<p>CRS/Personaleafdelingen:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• beslutter hvorledes arbejdet med den månedlige opfølgning på - og udredning af - fejlkontoen organiseres, således at ansvar er klart og operationelt forankret</li> <li>• herunder hvordan skoler/institutioner løbende bliver orienteret om omkonteringer/fejlrrettelser</li> <li>• Basico forventes inddraget i opgaven af Personale.</li> </ul>			
28	<p>Administration af refusioner</p> <p>Især til skoler og institutioner Den nuværende administration af refusioner har ikke fungeret tilfredsstillende.</p> <p>De decentrale enheder har vanskeligt ved at få hjemtaget refusionerne plus mange af refusionsmidlerne pt. står på statuskonti. Der er således et stort behov for at få foretaget en oprydning på området.</p> <p>Endvidere skal det fastlægges hvilke refusioner der er omfattet fx. sygedagpenge, barsel, fleksjob. (se også punkt 16)</p>		<b>Høj</b>	Der er tale om en ny aktivitet	<ul style="list-style-type: none"> <li>▪ Senest pr. 15. maj er der udarbejdet en oversigt over problemets omfang, herunder hvor meget der er placeret på statuskonti og status på refusionskrav</li> <li>▪ Senest pr. 15. juni er der foretaget en oprydning af statuskonti vedr. refusionsmidler</li> <li>▪ Senest pr. 1. juli er oprydningen tilendebragt og erfaringerne fra projektet er formidlet videre til projekt "Fraværsregistrering, refusionspraksis på institutionerne"</li> <li>▪ Senest pr. 1. september er forretningsgange, roller og ansvar (hvem gør hvad) vedr. fraværsregistrering og refusionspraksis fastlagt og beskrevet</li> </ul>	<p>Følgende aktiviteter er afsluttet:</p> <p>Der er udarbejdet en oversigt over problemets omfang</p>  <p>C:\Documents and Settings\COPAM\De</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>▪ Konti for lønrefusion og dagpengerefusioner er opgjort og specificeret pr. 28/2 2007 vedr. jan-feb 2007.</li> <li>▪ Alle refusioner pr. 31/5 2007 er flyttet fra statuskonti til driften, og fremgår af BUFLIS/D606.</li> <li>▪ Oprydning i centrale statuskonto vedr. refusioner er afsluttet i sommeren 2007.</li> <li>▪ Notat om refusionsteamets videre oprydningsarbejde som ligger uden for dette projekt:</li> </ul>  <p>M:\Økonomi\Økonomistyring og Ø</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>▪ Vejledninger og forretningsgangsbeskrivelser er beskrevet og er klar til im-</li> </ul>	Elin Hausle Ebbesen	Muligheden for at trække på vikarhjælp enten fra KMD eller PWC skal undersøges nærmere.	

					<p>vet</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>Senest pr. 1. oktober er de nye forretningsgange implementeret.</li> </ul>	<p>plementering.</p> <p>Der arbejdes på følgende aktiviteter:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>Der afregnes med Barselsfonden. Det skønnes at der anmodes om ca. 40-50 mio. kr. samlet for 1-3. kvartal 2007.</li> <li>Vejldninger og forretningsgange lægges på CRS/Personales hjemmeside på Kknet sammen med vejledningerne som offentliggøres i forbindelse med LEAN-processen i CRS/Personale den 22.-23. oktober 2007, således at alt står samlet på CRS/Personales hjemmeside.</li> </ul> <p>Projektet anses for afsluttet</p>			
30	<p>Styring af udgifter til IT-systemer</p> <p>I Regnskab 2006 var der store afvigelser (merforbrug) på administrationsområdet, herunder i særdeleshed på forskellen mellem de budgetterede udgifter til betaling for IT-systemer, herunder de fælleskommunale systemer, og de faktisk afholdte udgifter på området.</p> <p>Økonomiforvaltningen har ansvaret for koordinering på tværs af kommunen af de fælles afgifter kommunen betaler. Dette arbejde blev i 2006 forsinket, således at det først var i december måned, at der kunne gives et overblik over de faktiske udgifter for BUF på området.</p>	Ny	Høj	Der er tale om en ny aktivitet	<p>At halvårsregnskabet afspejler de faktiske it-omkostninger og at der er opnået enighed om budget 2007 samt evt. udestående vedr. 2006.</p>	<p>Der er udarbejdet følgende, jf. nedenstående filer, på baggrund af forespørgsel fra Deloitte:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>en afklaring af enkelte betalinger på CI's område,</li> <li>forventet tidspunkt for opkrævning.</li> <li>en oversigt over bogførte udgifter pr. 31/7 2007 fordelt på org. eller konto.</li> </ul> <p>Opstilling af alle forventede udgifter i forhold til budget med org. og konto, samt betalings-tidspunkt:</p> <p></p> <p>M:\Økonomi\ Økonomistyring og Øl</p>	Karl-Erik Andersen	Den praktiske løsning er afhængig af leverance fra ØKF (og Konzernservice)	

						<p>Periodiserede KMD betalinger udgifter for i alt 5,3 mio. kr.:</p>  <p>M:\Økonomi\ Økonomistyring og Ø</p> <p>Det er i direktørkredsen besluttet at afregningsmetoden for driftsaftalen skal revideres i løbet af efteråret, således at den baseres på objektive kriterier. Resultatet af denne afklaring afventes.</p> <p>Projektet anses for afsluttet.</p>			
--	--	--	--	--	--	--	--	--	--