



**KØBENHAVNS KOMMUNE**  
Børne- og Ungdomsforvaltningen  
Økonomi

## Bilag 4

### Til styregruppen

### Decentral Økonomistyring - organisering og indhold af indsatsen pga. Servicetjek II

#### Beskrivelse af rammerne for forvaltningsindsatsen

Deloittes rapport vedrørende undersøgelse af den decentrale økonomistyring på F&K-området peger på, at Børne- & Ungdomsforvaltningen allerede har opnået positive resultater omkring den decentrale økonomistyring. Og iværksat gennemgribende forandringer, der peger på væsentlige forbedringer i styringen.

På trods af dette konkluderes det af rapporten, at der overordnet fortsat er store forskelle på fritidshjem- og klubområdet, når det gælder gennemførelsen af den decentrale økonomistyring. Og der derfor forestår en væsentlig udfordring i at udligne disse forskelle med henblik på at sikre et fælles niveau for det samlede område.

Rapporten peger tydeligt på, at distriktsadministrationerne er væsentlige for sikre institutionernes kompetenceniveau. Og at en meget aktiv og opsøgende indsats omkring forståelsen af økonomistyring og de dertil knyttede styringsredskaber gør en afgørende forskel.

På baggrund heraf opstiller rapporten inden for fire fokusområder følgende anbefalinger:

NOTAT

18-02-2009

Sagsnr.  
2007-38908

Dokumentnr.  
2009-97479

Sagsbehandler  
Morten Smedegaard

#### Dagtilbud

Gyldenløbesgade 15,  
6.sal, 1502 KBH. K  
1502 København V

Telefon  
3366 4220

Telefax  
3366 7051

E-mail  
MP@buf.kk.dk

EAN nummer  
5798009386229

[www.kk.dk](http://www.kk.dk)

**Niveau for økonomistyring:**

Deloittes vurdering af de udvalgte institutioner er, at flere institutioner fortsat befinder sig på et begrænset niveau, og at der eksisterer væsentlige udfordringer i forhold til at udvikle det samlede niveau.

**Håndtering af nye styringskrav:**

Det anbefales, at der decentralt skabes øget fokus på økonomistyring som en væsentlig ledelsesopgave, blandt andet gennem bedre anvendelse af det nye økonomistyringsværktøj.

**Implementering af økonomistyringsværktøj:**

Det anbefales, at anvendelse af økonomistyringsværktøjet gøres obligatorisk for institutionerne, og at institutioner i denne sammenhæng får en tilstrækkelig undervisning i anvendelsen af værktøjet.

**Budgetmodel og budgetusikkerhed:**

Det anbefales, at udbetalingen af refusioner gøres forudsigelig og gennemskuelig, fx ved fastsættelse af klare tidsfrister for udbetalinger samt udsendelse af folgebrev med relevante oplysninger om hvilken medarbejder og periode refusionen dækker mm.

**Børne- og Ungdomsforvaltningens indsats****Mål:**

Organisering og indhold af indsatsen

**Formål :**

På baggrund af Deloittes rapport vedrørende Servicetjek II iværksætter Børne- og Ungdomsforvaltningen en række initiativer som opfølgning på rapportens anbefalinger. Initiativerne har generelt til formål yderligere at fremme det decentrale kompetenceniveau i forbindelse med den decentrale økonomistyring – herunder at sikre ensartethed på tværs af hele byen.

**Målepunkt:**

At der nedsættes en projektgruppe med det formål at udarbejde en handleplan der beskriver og berammer de konkrete tiltag og indsatser som BUF iværksætter på baggrund af Servicetjekk II rapportens anbefalinger. Indsatsen i forhold til refusioner kører i selvstændigt spor.

**Indsats:**

Den 18. december 2008 blev der nedsat projektgruppe bestående af følgende repræsentanter:

**Kontor for Økonomi og Ledelsesinformation**

Morten S. Petersen, Gert Lyksborg og Per G. Larson (repræsentant for BUF-akademi)

**Distrikt Amager**

Jan B. Lange, Børne- og Ungdomschef og Hannelore Kindt,  
administrationschef

#### Kontor for Personale

Nina Hemmersam, Driftsudviklingschef

Projektgruppen har afholdt møder d.12., 19. og 28. januar 2009. På møderne er drøftet rapporten og mulige initiativer. Distrikt Amager har været aktiv garant for at erfaringer fra distriktsadministrationerne indgik i projektgruppen overvejelser.

På baggrund heraf opstilles handleplan

## **Handleplan for Børne- og Ungdomsforvaltningens indsatser til bedring af decentral økonomistyring.**

### **Træningsindsatser**

**Mål:** Måling af kompetenceniveau

**Formål:** Servicetjek II rapporten i forhold til undersøgelsens tilrettelæggelse, henviser til analysens begrænsede stikprøve som grundlag for at danne et generelt billede af institutionernes kompetenceniveau. Rapporten vedrører ligeledes alene Fritids- og Klubtilbud. På baggrund heraf vurderes det nødvendigt i forhold til en målrettet og fremadrettet indsats, at tilvejebringe bredere viden om kompetenceniveauet for økonomistyring på det samlede område. Dette blandt andet med henblik på at gøre det muligt at måle på effekt fremadrettet.

**Beskrivelse:**

Dokumentation ved besvarelse af spørgeskema  
Analyserammen sker på baggrund af Deloittes opstilling af kompetenceniveauer.  
Både institutionsledere og distrikter evalueres

**Tidsperspektiv for indsatsen:**

Ultimo april

**Mål:** Undervisningsprogram til Distrikter

**Formål:** Udarbejde et målrettet uddannelsesforløb der har til hensigt dels at præcisere krav og forventninger til Distriktsadministrationen og dels at sikre matchende videns- og kompetenceniveau hos Distriktpersonale

**Mål:**

**Formål:**

**Mål:** Undervisningsprogram til institutioner

**Formål:** Udarbejde et målrettet uddannelsesforløb der har til hensigt dels at præcisere krav og forventninger til institutionerne og dels at sikre matchende videns- og kompetenceniveau hos institutionsledelserne.

**Beskrivelse:** Der skal udarbejdes et uddannelsesmateriale der sikre tydelig retning, synlighed, effektivitet og struktur for institutionsledelsernes ansvar for og arbejde økonomistyring.

Undervisning og tilhørende materialer skal sikre opsamling og sammenhæng til eksisterende materialer der beskriver ansvar, roller og arbejdet med økonomistyring, samt eksisterende undervisningsinitiativer.

Undervisningen skal tage afsæt i institutionernes praksisvirkelighed. Samtidig skal undervisningen være definerende for samarbejdet mellem distriktsadministrationen og institutionerne.

Uddannelsesforløbet skal tage afsæt i anvendelsen af Økonomistyringsværktøjet som obligatorisk

Det planlægges at forankring heraf sker som led i forvaltningens organisering omkring BUF-akademi.

**Tidsperspektiv for indsatsen:**

2. marts for ansøgning under BUF-akademi

Medio juli for endelige uddannelsesplan og indholdsbeskrivelse



## Redskaber tilknyttet indsatsen

**Mål:** Budgetvejledning til Distriktsadministrationen

**Formål:** Udarbejde en revideret Budgetvejledning målrettet Distriktsadministrationen.

**Beskrivelse:** Der skal være supplerende i forhold til institutionernes budgetvejledning. Budgetvejledningen skal kunne støtte distriktsadministrationen i samarbejdet mellem institutioner og distriktet. Den skal præcisere krav og forventninger til distriktsadministrationen supportrolle såvel som kontroller rolle.

Vejledningen skal sikre opsamling og sammenhæng til eksisterende materialer der beskriver ansvar, roller og arbejdsgangsbeskrivelser.

Kontor for Økonomi- og Ledelsesinformation har ansvaret for udarbejdelsen.

**Tidsperspektiv for indsatsen:**

Primo juli 2009

**Mål:** Udarbejdelse af Selvforvaltningspjece

**Formål:** Sikre kendskab til de gældende styringsparadigme på området samt rammebetingelserne for økonomistyring.

**Beskrivelse:** Der skal være supplerende i forhold til institutionernes budgetvejledning. Vejledningen skal være desuden være rammesættende for undervisning på området.

Udarbejdelsen skal sikre opsamling og harmonisering af eksisterende styringsparadigmer på området. Samtidig vil det være nødvendigt at pjecen tager forbehold for forvaltningen eksisterende initiativer og projekter der kan have indflydelse på den fremadrettede styring på området.

Kontor for Økonomi- og Ledelsesinformation har ansvaret for udarbejdelsen.

**Tidsperspektiv for indsatsen:**

Primo juli 2009

**Mål:** Udarbejdelse af Prognose vejledning

**Formål:** Sikre forståelse for prognosearbejdet, herunder ansvar og forpligtigelser.

**Beskrivelse:** Der eksistere allerede beskrivelser omkring opgaven med udarbejdelse af prognoser og regnskab. Derfor skal udarbejdelsen sikre opsamling og harmonisering i forhold til eksisterende materialer på området. Det er dog nødvendigt at udarbejde en prognosevejledning der konkret sikre ensartede

**Mål:** Økonomistyringsværktøjet gøres obligatorisk

**Formål:** Sikre et fundament og ensartet fundament for økonomistyring på samlede område.

**Beskrivelse:** Økonomistyringsværktøjet gøres til et dialogværktøj i samarbejdet mellem institutioner, distrikter og centralforvaltningen. Dette med henblik på at skabe ensartethed og genkendelighed på tværs af opgaverne omkring regnskab, prognoser og budgettering.

Forpligtelsen til anvendelse af økonomistyringsredskabet præciseres i ved revision af den eksisterende budgetvejledning.

Forpligtelsen til anvendelse af økonomistyringsredskabet som et dialogværktøj sker ved særskilt følgebrev til decentrale enheder.

Kontor for Økonomi- og Ledelsesinformation har ansvaret herfor.

**Tidsperspektiv for indsatsen:**

Medio april 2009

**Mål:** Tværgående projektgruppe med ansvar for økonomistyringsværktøjet.

**Formål:** Sikre bæredygtig drift, stabilitet og udvikling af