



Til direktionen/Deloitte

16-12-2008

Sagsnr.
2007-38908

RAPPORTERING 15 pr. medio november 2008

Dokumentnr.
2008-603737

Herved følger forvaltningens rapportering på den økonomiske genopretning til behandling i BUU og ØU henholdsvis 140109 og 270109.

Sagsbehandler
Bente Lohse

Der henvises til bilag 1 for samlet oversigt over temaer, mål, målepunkter og leverancer.

Statuskonti

Mål	Målepunkt
Tilrettet forretningsgangsbeskrivelse for uafhængig ledelseskontrol	at forretningsgang nr. 17 er opdateret i forhold til nyt rammebilag (KPMG-projektet)
Opdaterede oversigter over afstemningsansvarlige	at opdaterede oversigter over afstemningsansvarlige foreligger, og at de afstemningsansvarlige vedkender sig ansvaret herfor
Gennemførelse af ledelseskontrol for 3. kvartal	at ledelseskontrol 3. kvartal er gennemført
Afstemning af alle statusposter	at alle poster pr. 31/10/08 er afstemt (KPMG-projektet)

Koordinering

Gyldenløvesgade 15, 6.
1502 København V
1502 København V

Telefon
3366 4286

Telefax
3366 7058

E-mail
bentlo@buf.kk.dk

EAN nummer
5798009380043

www.kk.dk

Forvaltningen har de seneste 18 måneder haft endog meget stort fokus på opgaven omkring afstemning af statusposter. Der er udarbejdet adskillige forretningsgange og vejledninger for området, ligesom der er afholdt kompetenceudvikling, workshops, én-til-én-bistand og senest kurser omkring anvendelse af KØR statuslog.

Forretningsgang

På ØU-møde 181108 godkendte udvalget nyt rammebilag for Københavns kommune. Men baggrund i rammebilaget har forvaltningen efterfølgende udarbejdet en opdateret forretningsgang nr. 17: Afstemning og specifikation af den finansielle balance. Forretningsgangen er gældende fra 101208.

Forretningsgangen er væsentligt mere uddybende overfor den enkelte statuspost, ligesom den er væsentligt mere indskærpende end rammebilaget. Forretningsgangen er godkendt og underskrevet af ansvarlig direktør, og publiceret på kknnet.

Oversigter

Forvaltningen har i starten af 2008 udviklet og etableret et system på BUFLIS, hvori registreres aktuel status for afstemning af statusposter. Data i systemet indberettes af den enkelte afstemningsmedarbejder, der registrerer (afkrydser), hvorvidt en konto er afstemt. Systemet danner grundlag for ugentlige rapporteringer til direktionen. I systemet genereres desuden en liste indeholdende navne på pågældende medarbejder, der har afstemt og indberettet til systemet.

Ledelseskontrol 3. kvartal

Forvaltningens 3. ledelsestilsyn 2008 for den finansielle balance er udført for perioden 30. juni til 30. september 2008, i alt 4 måneder.

Der er i alt indkaldt 925 statusposter til tilsynet. Af disse er 639 poster afstemt uden bemærkninger.

Andre 172 er ikke i korrekt afstemt og specificeret stand, og er markeret til opfølgning. I alt 111 poster er ikke modtaget.

Deloitte har modtaget en skriftlig redegørelse på enhedsniveau for enheder, hvor der ikke er indsendt en eller flere afstemninger og hvor det fremgår på hvilken baggrund en post er markeret til opfølgning. Endvidere er sendt et bilag indeholdende en samlet oversigt over udtagne statusposter, markeret som henholdsvis afstemt uden bemærkninger, afstemt til opfølgning eller ikke modtaget.

Opfølgning er sket i forbindelse med afstemning af samtlige konti pr. 311008, idet det er vurderingen, at det ressourcemæssigt ikke er

fornuftigt at fokusere på udredning af poster til opfølgning med en ny total afstemning en måned senere.

Afstemning af alle statuskonti

Der er foretaget ledelsestilsyn af forvaltningens statuskonti pr. 311008. Ved tilsynet blev samtlige 2.945 statusposter indkaldt. Af disse vedrører de 1.250 selvejende enheder. Alle poster er efter forvaltningens vurdering afstemt.

Det er interessant at skelne mellem kommunale og selvejende enheder, idet revision af de selvejende enheder ikke sker i kommunalt regi, men ved bistand fra privat statsautoriseret revisor. Det ses af adskillige selvejende enheders statusposter, at der ikke er overensstemmelse mellem institutionens regnskab og kommunens økonomisystem. Udredning heraf er i gang.

Den største vanskelighed ved denne afstemning har været at få al dokumentation indsendt til ØKL. Der har således måtte rykkes op til tre gange. Fremadrettet vil der ikke være tilsvarende problemer, idet samtlige statusafstemninger skal uploades i afstemningsloggen, og ved kommende ledelsestilsyn vil materialet blive umiddelbart taget herfra.

Statusafstemninger bærer imidlertid stadig præg af at statusafstemninger ikke er en prioriteret opgave decentralt. Samtidig er det enkelte steder opfattelsen, at en afstemning foretages ved at der enten klikkes af i BUFLIS eller der markeres for afstemt i loggen.

For så vidt angår kvaliteten af afstemninger så er der store forskelle enhedstyperne imellem. Det er således tydeligt, at skoler, distriktsforvaltninger, de bydækkende enheder og enkelte centrale kontorer foretager korrekte afstemninger, hvorimod der ses dårlige og manglende afstemninger hos institutioner. Det er vurderingen, at der er sammenhæng mellem manglende kvalitet og små enheder.

Ledelsestilsynet viser, at ca. 2/3 dele af posterne er afstemt uden bemærkninger, ca. 1/3 er afstemt til opfølgning og 1,02 pct. er ikke afstemt.

Af afstemninger til opfølgning er de 343 fra kommunale enheder og de 593 fra selvejende enheder.

Afstemt til opfølgning er opdelt i 5 kategorier, og de fordeler sig således:

- Mangler afstemningsblanket 246 stk.
- Mangler afstemningsblanket og bilag 158 stk.
- Mangler bilag 138 stk.
- Stemmer ikke 369 stk.

- Særdeles kritisabelt

5 stk.

Herudover er 15 afstemninger kategoriseret som andet, hvilket er konti, der undersøges nærmere af distriktet, tilgodehavende, der er negativt samt konti, der skal nulstilles.

Af konti, der ikke stemmer vedrører de 340 selvejende institutioner.

En proces er i gang i forhold til at bringe de identificerede forhold i orden. Processen varetages af ØKL som led i at bringe opgaven helt i hus og intensivere fokus i forhold til afstemning i forbindelse med den kommende regnskabsafslutning.

Processen er i første omgang rettet mod de kommunale institutioner, hvor der overfor skolerne er sat en frist til 191208. Daginstitutionerne følger nu.

Der vil ske opfølgning på de selvejende institutioner efter afslutning af regnskabsår 310109, da opfølgning nu vil medføre uoverensstemmelse i forhold til institutionernes årsrevision.

Overvejende skyldes en kategorisering som afstemt til opfølgning, at dokumentation mangler. Ledelsestilsynet har kategoriseret afstemninger, som ikke har den korrekte dokumentation som afstemt til opfølgning, på trods af, at saldi stemmer med den dokumentation, der er medsendt.

Såfremt disse ting var i orden ville antallet af konti afstemt til opfølgning blive reduceret fra 936 til 394, svarende til 13,38 pct.. Af disse udgør selvejende institutioner de 343, hvilket giver en resterende del på 51 kommunale enheder, svarende til 3,01 pct. af alle kommunale enheder, eller 1,73 pct. af alle konti.

Endvidere er der enheder, der afleverer/uploader en statusafstemningsblanket med anførelse af samtlige konti på en blanket, hvilket også i ledelsestilsynet bliver afstemt til opfølgning.

Afstemningsloggen giver mulighed for at anføre, at konto ikke er afstemt. Dette er der tre enheder der har benyttet sig af, hvilket ikke er i overensstemmelse med forvaltningens forretningsgang.

Det ses også, at konto 80920, leverandørgæld, ikke decentralt er stillingtagen til, idet der hovedsageligt kun er medsendt KØR rapport.

Kategorien særdeles kritisabelt vedrører saldi mellem finansår, der bør gå i 0 efter 1. kvartal. Disse enheder er blevet kontaktet med henblik på at få bragt sagen i orden inden afslutning af regnskab 2008.

Et arbejde er igangsat for at udrede, udspecificere og dermed afstemme kategorien af statusposter til opfølgning.

Således med en betragtning alene i forhold til de kommunale enheder og i forhold til, at afstemning trods alt har svaret til medsendte bilag (men at ikke alle påkrævede bilag er medsendt) kan det opstilles, at kun knap 2 pct. er kategoriseret som afstemt til opfølgning, og kun godt 1 pct. som ikke afstemt.

Imidlertid kan en række forbedringspunkter opstilles:

Forretningsgang nr. 17, afstemning og specifikation af den finansielle balance, er ændret til at indeholde en mere detaljeret beskrivelse af, hvad en afstemning skal indeholde, ligesom det oplistes, hvilke konti der skal afstemmes i hvilket interval. Opdateret forretningsgang er udsendt. I samme forbindelse er det indskærpet, at en afstemning består af en afstemningsblanket samt dokumentation (bilag) for, at der er overensstemmelse mellem eksterne systemer og KØR. Der er derfor en proces i gang, hvor alle enheder, der ikke har disse dokumenter i afstemningen kontaktes. Under ledelsestilsynet har det vist sig, at en dialog omkring afstemningerne, herunder drøftelse af eventuelle problemstillinger er særdeles givtige.

Der iværksættes derfor en mødevirksomhed med distriktsforvaltningerne/de centrale kontoer primo 2009 med det formål, at de medarbejdere, som indhenter og supporterer de decentrale enheder får større baggrund og indsigt i, hvorledes der afstemmes. Dette foregår ved, at nærværende rapport fremlægges for dette forum, og statusafstemninger drøftes i dialog med Kontoret for økonomi og ledelsesinformation. Herefter laves en egentlig forvaltningsinspektion i distriktsforvaltningerne, hvor det lokalt tages op, hvorledes statusafstemninger foregår.

Det er af direktionen skriftligt pointeret overfor de decentrale ledere, at statusafstemning er en vigtig del af økonomistyringen, og at afstemninger skal gennemføres jfr. den offentliggjorte tidsplan - uanset ferier og sygdom.

Betalinger til og fra andre kommuner

Mål	Målepunkt
Debitorer	at alle krav, hvor der kan fremskaffes dokumentation er afviklet ved modtaget betaling eller alternativt overgivet til inkasso
	at beløb til afskrivning er præciseret og begrundet
Kreditorer	at alle betalinger af kreditorer er ajourført, og tvivlsspørgsmål i denne forbindelse er afklaret

Prognosticering	at der er udviklet et prognoseværktøj (regenark), der muliggør prognosticering pr. barn/skole/funktion/udgiftstype over tid
	at der er implementeret forretningsgange, der understøtter, at det i visitationsprocedurerne sikres, at der tilgås opdaterede data til prognosticering
Drift	at der prognosticeres månedligt

Det har i det forløbne år været meget stort fokus på forvaltningens køb- og salgsområde, og i den forbindelse pågået et omfattende arbejde med at få udredt flere års utilstrækkeligheder i alle ender af sagsbehandlingen på området.

Rent organisatorisk har fokus medført oprettelse af en økonomisk souschefstilling og en opnormering af regnskabskompetencer økonomifunktionen i SRS, ligesom der er sket en samling af forvaltningens køb- og salgsfunktioner i kontoret.

Imidlertid viser det sig gang på gang, at oprydningen fører til fund af yderligere problemstillinger, der medvirker til, at mål på den korte bane viser sig vanskelige at nå, samtidig med, at det gør det vanskeligt at skue positivt fremad.

Forvaltningen skal derfor foreslå, at der udarbejdes en mere langsigtet plan for, hvordan der i løbet af 2009 kan gøres en indsats for at få køb/salg bragt på fode og i tilfredsstillende drift.

Debitorer

Siden årsskiftet er der hjemtaget indbetalinger svarende til ca. 18 mill.kr.. Debitorstatusposten pr. 311207 er således nedbragt fra ca. 42 mill.kr. til ca. 24 mill.kr..

Den hidtidige indsats har i høj grad været koncentreret om at få kategoriseret forvaltningens tilgodehavender. Det har ført til, at der nu er fuldt overblik over, hvordan de resterende 24 mill.kr. er sammensat.

Fremadrettet skal der ske en fokuseret indsats i forhold til også at få disse tilgodehavender hjemtaget.

Beløb (mill.kr.)	Bemærkning
16,3	vedrører region hovedstaden
3,2	til inkasso
0,2	Er krediteret sfa. dobbeltfakt. mm
2,8	regninger genfremsendes med krav om betaling inden 8 dage, og varsel om inkasso
1,2	oprindeligt beløb til afskrivning - men dok forefindes. Dvs. regninger genfremsendes, jfr. herover

0,4	indbetalt af Tårnby, størstedelen på nu-ikke-eksisterende girokonto tilhørende Glostrup Butikstov
24,1	<i>I alt</i>

Som det fremgår herover reterer der hjemtagelse af 4,4 mill.kr. når der ses bort fra de 16,3 mill.kr., der vedrører region hovedstaden og de to kategorier, hvor der allerede er taget handling (inkasso og kreditering).

Det er derfor vurderingen, at der er fremdrift i opgaven – dog er det indset, at strategien skal lægges om, således at der nu tages handling på hvert enkelt udestående, som nu er fuldt ud kortlagt.

Med hensyn til målepunktet omkring afskrivning gælder det, at forvaltningen på nuværende tidspunkt ikke har nærmere overvejelser om at afskrive dele af tilgodehavenderne. Dette skyldes, at det er besluttet, at krav forsøges inddrevet med basis i mulig dokumentation, også hvor dokumentationen ikke relaterer direkte til det skyldige beløb. Der vil således blive genfremsat krav om betaling af tidligere fremsendte fakturaer for elever, hvor det kan dokumenteres – eksempelvis via skolers styrkelister – at en elev har været indskrevet i en given periode.

For disse – samt øvrige tilgodehavender – der genfremsættes gælder det, at kravet ledsages af et følgebrev, hvori det præciseres, at betaling skal ske inden otte dage fra modtagelse, hvorefter sagen overgives til inkasso.

Det er vurderingen, at alle krav vil være genfremsat inden jul, hvilket betyder, at ikke betalte tilgodehavender vil være overgivet til inkasso ultimo januar 2009. Der er i den forbindelse taget kontakt til kommunens opkrævningsafdeling, som vil etablere et møde primo januar 2009 til nærmere drøftelse af vilkår for indgåelse af kontrakt.

Det amtslige tilgodehavende udgør 16,3 mill.kr.. Der er her dokumentation i alle sager, men regionen har forudsat, at eventuelle modkrav betales inden regionen betaler os. Der er nu modtaget et modkrav svarende til ca. 0,9 mill.kr., som vil blive betalt inden jul.

BUF og ØKF vil endvidere sammen sende et brev til regionen omkring, at betaling ønskes snarest.

Kreditorer

Der er til Deloitte fremsendt udtræk fra KØR, hvoraf det fremgår, at saldoen er nulstillet.

Prognostisering

Der er siden efteråret arbejdet med udvikling af en række prognoseark for de enkelte funktioner under køb/salg. Arkene er etablerede, men endnu ikke fuldt funktionelle. Det er dog vurderingen, at det kun er mindre ting, der udestår. Fra årsskiftet vil der endvidere ske indarbejdelse af data fra Plads og Kapacitet i prognosearkene.

Samtidig er et nyt visitationsskema taget i brug, hvor den enkelte visitator skal udfylde relevant information til prognostisering af udgifter i en længere årrække, herunder naturligvis pladspris. Det er vurderingen, at den enkelte visitator derved gøres mere økonomisk bevidst således at økonomiske overvejelser tages i forbindelse med beslutning om tilbud. Dette vil underbygges også af KIS.

Der gøres imidlertid opmærksom på, at prognostisering for et budgetår først vil have en vis grad af sikkerhed, når visitationen til kommende skoleår er overstået og registreret. For budgetår 2009 betyder det, at der kan prognosticeres for udgifter frem til og med juli måned, mens udgifter i den resterende del af året først kendes i forbindelse med visitation i foråret 2009, hvor data forventes på plads pr. ultimo juni.

I forhold til udarbejdelse af månedlig prognostisering gælder det, at den er vanskeliggjort af, at der er uoverensstemmelse imellem bogføring og budget. Der iværksættes et arbejde i forhold til at sikre sammenhæng.

Endelig gøres der opmærksom på, at de nuværende redskaber til prognostisering er af midlertidig karakter, idet der med fuld implementering af KIS vil ske prognostisering derfra. Det er forventningen, at data fra den kommende visitation vil blive indberettet i KIS – forudsat snitfladeproblematik til KMD er afklaret inden da.

Drift

Til styrkelse af den løbende drift er der etableret en økonomisamarbejde mellem SRS og ØKL, der bevirker, at der holdes møder hver anden uge, hvor aktuel og forventet økonomi drøftes. Der er til dette brug udviklet et overordnet prognoseark, hvoraf kan også udledes forhold omkring køb/salg.

Gældsproblematik på skoler og andre institutioner

Mål	Målepunkt
Formulering af handleplaner	at der pr. 011208 er udarbejdet handleplaner i ny skabelon for alle skoler og institutioner omfattet af gældssanering, og at disse er gennemgået og godkendt af de respektive distrikter, og at dette er meddelt de gældsplagede enheder

Opfølgning på handleplaner	at der pr. 1. december 2008 er etableret et system, der samler data til centralforvaltningen (herunder distrikter) til brug for opfølgning på udviklingen hos skoler og institutioner. Det giver dels mulighed for at kunne gribe ind betids, og det giver mulighed for at følge op på, om de i handleplanen aftalte tiltag har en effekt. Det vil blive drøftet i styregrupperegi, hvorvidt BUF på den baggrund kan opstille effektmål for handleplanerne på tværs af forvaltningen.
----------------------------	---

Deloitte har fået sendt samtlige handleplaner, samt mail, der overfor de gældsplagede enheder tilkendegiver, at handleplaner er godkendte samt varslor, at der med udgangen af regnskab 2008 vil ske en opfølgning i forhold til, hvorvidt der kan ses en positiv udvikling i form af nedbringelse af respektive enheds gæld sammenholdt med regnskab 2006/2007. Der er desuden etableret et system – 'orden i butikken' – der kan levere relevante økonomiske og personalemæssige data for de respektive budgetansvarlige enheder.

Direktionen behandlede på deres møde 11/12/08 et punkt vedrørende orden-i-butikken-systemet, hvor systemet blev godkendt. Det er forventningen, at systemet primo januar 2009 placeres på BUFLIS til fælles benyttelse. Systemet er i sin nuværende form fuldt funktionelt.

Systemet er primært tænkt i forhold til BU-cheferne som et redskab til hurtigt at kunne skabe et overblik over distriktets budgetansvarlige enheder og deres økonomiske og personalemæssige status, herunder også i forhold til om de respektive handleplaner har en egentlig effekt. Samtidig skal det dog også levere information til ØKL og direktionen.

Puljer

Mål	Målepunkt
Forvaltningens gennemgang og indsnævring af anvendelsen af puljer som styringsmæssigt redskab	at forvaltningen har foretaget gennemgangen og fremlagt beslutningsforslag for direktionen om dette vedrørende budget 2009, hvor der kan træffes administrativ beslutning herom
Centrale puljer i budget 2009	at alle puljemidler til budget 2009, som disponeres centralt, ophører med at blive håndteret som puljer, og i stedet budgetteres som almindelige budgetposter i de kontorer, som i praksis har ansvaret

Distriktsniveau puljer i budget 2009	at alle puljemidler til budget 2009 som ikke skal udmeldes til institutioner ophører med at blive håndteret som puljer, og i stedet budgetteres som almindelige budgetposter i de distrikter, som i praksis har ansvaret. For puljer, hvor kun en meget lille del af midlerne disponeres centralt, vil der dog ikke ske udskilning af budgetposter, da det vil være administrativt tungt. Det gælder bufferpuljer/lokalpuljer på de forskellige bevillingsområder
Institutionsrettede puljer i budget 2009	at alle puljemidler til budget 2009 gennemgås, og at disse i videst muligt omfang indarbejdes i budgettildelingsmodellerne. Dette gælder særligt for puljer, der fordeles uden fagudvalgets involvering
Afklaring af brug af puljer som styringsredskab i BUF fra 2010	at der er udarbejdet tids- og procesplan for arbejdet med afklaring af brug af puljer som styringsredskab i BUF fra 2010 (herunder styringen af FFA)

Gennemgang og indsnævring af puljer 2009

Forvaltningen har med virkning fra oktober foretaget endnu en gennemgang og indsnævring af puljer i budget 2008. Der har tidligere været en mindre skarp skelnen mellem puljer og budgetposter, sådan at forstå, at dele af puljemidlerne reelt har været anvendt til dækning af udgifter hos puljeansvarlige, og således reelt kan betragtes som en budgetpost. Puljeansvarlige er derfor blevet bedt om at foretage en opsplitning af deres pulje i midler til udmelding (pulje) og midler til egen anvendelse (budgetpost). Dette har medført en tydeligere definition af puljemidler og en reduktion af antal og omfang af puljer.

Samtidig har der været iværksat et tilsvarende arbejde i forhold til budget 2009. Gennemgangen har medført ændringer for både dagtilbuds- og undervisningsområdets puljer. På dagtilbudsområdet er der dog udelukkende sket en forenkling af puljestyringen gennem sammenlægning af puljer under Økonomi og Ledelsesinformation.

På undervisningsområdet er der sket indarbejdelse af tidligere puljer i budgetmodellen for de almene folkeskoler og disse er dermed indeholdt i indstillingen om justering af budgetmodellen for de almene folkeskoler (behandlet og godkendt på BUU-møde 261108).

Dermed blev det besluttet, at indregne en række puljemidler i budgetmodellen svarende til ca. 15 mill.kr.. Det gælder puljemidler, hvor den hidtidige tildeling af midler til skolerne ligger relativt tæt op ad den måde, budgetterne fordeles på via budgetmodellen, eller hvor midlerne med rimelighed fremadrettet kan fordeles på denne måde, og hvor det er i overensstemmelse med den nuværende brug af puljer som

styringsredskab. Indarbejdelse af puljemidlerne i budgetmodellen vil være med til at sikre skolerne bedre overblik over budgettet fra årets start og dermed lette den decentrale økonomistyring.

Det skal understreges, at det relativt lave beløb skal ses i sammenhæng med, at gennemgangen af puljer er sket på baggrund af den nuværende brug af puljer som styringsredskab i BUF.

Hvorvidt der på sigt kan ske en markant større udlægning af puljemidler, vil afhænge af udvalgets beslutning herom, jfr. målepunktet om den fremtidige brug af puljer som styringsredskab i BUF fra 2010. Hertil kommer, at der som nævnt allerede i budgetmodellen for 2008 blev indarbejdet puljemidler.

Puljer 2010

Der er udarbejdet en tids- og procesplan for opgaven vedrørende udarbejdelse af indstilling til udvalget i forhold til en principbeslutning omkring hvorvidt/i hvilken grad udvalget ønsker anvendelse af puljer som styringsredskab.

Refusioner

Mål	Målepunkt
Status på afklaring af refusionsmangler, sygedagpenge	at der redegøres for status på afklaring af refusionsmangler, sygedagpenge
Udarbejdelse af projektbeskrivelse og tidsplan for afklaring af refusionsmangler, flexjob	at der foreligger en projektbeskrivelse og tidsplan for afklaring af refusionsmangler vedrørende flexjob, og at denne forekommer gennemskuelig, realistisk og operationel.

Sygedagpengerefusion

Forvaltningen er klar over, at skoler og institutioner kan opleve, at refusioner er længe undervejs. Dette skyldes dels, at KMD varetager opgaven kvartalsvist, samt at der ofte er lang sagsbehandling i hjemkommunerne.

Med hensyn til undersøgelsen af gamle refusionsmangler vedrørende sygedagpenge så er denne stort set overstået.

Ud af 1426 modtagne henvendelser fra skoler og institutioner resterer omkring 200 sager. Disse er undersøgt af Refusionsgruppen, men da der er udestående refusionsanmodninger på dem kan der ikke udsendes endelige svarbreve. Refusionsgruppen har rettet henvendelse til hjemkommunerne for at få endelig afklaring på sagerne. Desværre er der langt mellem svarene og der må rykkes gentagne gange. En medarbejder sidder specifikt med denne opgave. Løbende - når afklaring modtages fra hjemkommunerne - udsendes svarbreve til skoler og institutioner.

Da svarene er afhængige af eksterne myndigheder er afslutningen af oprydningen ikke helt klar. Der modtages stadig refusioner via rykkerbrevene, som BUF ellers ikke ville have modtaget, derfor lukkes oprydningen ikke endnu. Det forventes, at alle sagerne har været igennem rykkerproceduren ultimo marts 2009 og sagerne hermed er lukkede.

Flexjobrefusion

Med afslutningen af oprydning vedrørende refusion af sygedagpenge har Refusionsgruppen iværksat en oprydning af flexjobrefusionsområdet.

Formålet er, at området fremadrettet kan administreres problemfrit af Refusionsgruppen, ligesom området generelt skal opprioriteres rent videnskabsmæssigt til skoler og institutioner. Udarbejdelse af vejledning er middel hertil.

Af tabellen herunder fremgår status på oprydningen. Som det ses er der allerede sket en række tiltag, der samlet bevirker, at det nu løbende sikres, at alle forhold omkring medarbejdere i flexjob er i orden, sådan at der kan ske den retmæssige refusion af en del af udgiften til disse.

Status for oprydningen på refusionsområdet, flexjob

Delområder	status
Løbende afstemning af statuskonto vedrørende refusion	klar
Løbende afregning af tjenestemandspension	klar
Løbende kontrol af ansættelsesstatus for flexjobbere, med henblik på korrekt sygedagpengerefusion	klar
Puljebeskrivelse af flexjobpuljen og afklaring af arbejdsgang	klar
Afklaring af afkrævningspraksis for lærere i flexjob mellem BUF/KMD/Personalekontoret	klar
Kontrol af om alle bevillinger er modtaget af Refusionsgruppen	klar
Kontrol af tidligere fremsendte anmodninger fra KMD	klar
Løbende kontrol af fremsendte anmodninger fra KMD	klar
Løbende kontrol af tidligere lønkørte flexrefusioner med henblik på, om skoler/institutioner har modtaget korrekt refusion	klar
Udarbejdelse af nye vejledninger til flexjobprocessen	I proces

Som det fremgår af tabellen er der sket oprydning på overvejende alle forhold af betydning for indhentning af refusion for medarbejdere i flexjob.

Samtidig er der i refusionsgruppen sikret en række rutiner omkring disse forhold, der medvirker til, at fremtidig indhentning af refusion for afholdt lønudgift til medarbejdere i flexjob vil forløbe problemløst.

Der udestår således kun et enkelt delområde, nemlig udarbejdelse af vejledning. Vejledning forventes offentliggjort 220109, hvorefter oprydningen betragtes som færdiggjort. Tids- og procesplan for udarbejdelse af ny vejledning fremgår af tabel herunder.

Tidsplan for ny vejledning

Delmål	Frist for færdiggørelse	Frist nået
Udarbejdelse af procesdiagram	15. oktober 2008	Ja
Undersøgelse af ønsket teknisk løsnings mulighed	15. oktober 2008	Ja
Test af materiale til vejledning	15. december 2008	Er i gang
Fremstilling af endelig tekstmateriale	9. januar 2009	
Tilpasse tekstmateriale grafisk	15. januar 2009	
Test af nye vejledning	19. januar 2009	
Offentliggørelse af ny vejledning	22. januar 2009	

Budgetlægning

Mål	Målepunkt
Budgetudmøntning 2009	at teknisk/økonomisk og faglig implementering af besparelser og udvidelser til budget 2009 er forelagt BUU 291008
Budgetnedbrydning 2009	at budget 2009 er nedbrudt i afstemte delbudgetter til henholdsvis udmeldte og disponerede udgifter til centralt og decentralt forbrug og indenfor budgetposter og puljer, samt at summen stemmer
Budgetudmelding	at korrekte budgetter udmeldes til centralt og decentralt niveau

Budgetprocessen med hensyn til budget 2009 foregår på tilfredsstillende vis. Der er sket udmøntning af de pålagte besparelser/udvidelser og en egentlig udmelding heraf med udmelding af budget 2009 pr. 051208.

Decentral økonomistyring

Mål	Målepunkt
Udvikling i niveauet i den decentrale økonomistyring	at undersøgelsen gennemføres, samt at denne indikerer, at institutionerne har oplevet en udvikling i den decentrale økonomistyring ved at afdække:

	den faktiske tilrettelæggelse af økonomistyringen, herunder nedbrydning og periodisering af budget, sikring af balance mellem budget og faktisk bemanning/planlagt aktivitetsniveau
	implementering og anvendelse af økonomistyringsredskaber
	graden af kendskabet til, anvendeligheden af og tilstrækkeligheden i foreliggende instrukser og vejledninger for institutionernes økonomistyring
	institutionernes forudsætninger, muligheder for og prioritering af en effektiv decentral økonomistyring
	distrikternes rolle som koordinerende og opfølgende i forhold til institutionernes økonomistyring
Budgetopdatering	at budgetter opdateres i faste kadencer
Budgetudmelding	at budgetter udmeldes inden årets start
Kompetenceudvikling - statusafstemning	at det ved kursusafholdelse sikres, at der decentralt opnås kendskab til opgaver i forbindelse med afstemning af statusposter, herunder kendskab til KS' rolle

Serviceetjek

Deloitte fremlægger konklusioner og anbefalinger af deres serviceetjek II på styregruppemødet 191208.

Budget

Der er gennem året sket opdatering af budgetterne 2008 i månedlige kadencer, ligesom budget 2009 er udmeldt pr. 051208 – undtaget er dog administrationsområdet, hvor der i samarbejde med Deloitte pågår en analyse.

Kompetenceudvikling

Københavns kommune implementerer ultimo 2008 nyt statusafstemningssystem i KØR, således alle afstemninger skal lægges online. BUF har valgt at ibrugtage afstemningsloggen i de sidste 2 måneder af 2008 som en prøveperiode, idet systemet først er et krav fra årsafslutningen 2008. Ultimo oktober måned har forvaltningen afholdt 9 informationsmøder for distriktsforvaltninger, centrale kontorer, bydækkende enheder samt skoler og institutioner.

Tilslutningen til disse møder har været stor hos distriktsforvaltninger og bydækkende enheder, hvorimod deltagelsen hos de øvrige decentrale enheder har været begrænset.

Budgetafstemning

Mål	Målepunkt
-----	-----------

Afstemning af forventet ramme og udmeldt budget	at forventet ramme og udmeldt budget stemmer, dog således at midler der på grund af tidspunktet ikke skal udmeldes endnu (eksempelvist udgifter til elevtalsstigninger) er redegjort for særskilt
Afstemning af forvaltningens budgetsystemer mod den samlede ramme	at der er etableret en rutine, der muliggør at forvaltningens budgetsystemer regelmæssigt afstemmes mod den samlede forvaltningsramme, og at dette rent faktisk sker, samt at uoverensstemmelser udredes

Afstemning af ramme/udmeldt budget

På overordnet niveau kan forventet ramme og udmeldt budget afstemmes. Der er imidlertid en difference på ca. 146 mill.kr. som skyldes, at det teknisk ikke er muligt at indlægge budget på en række konti vedrørende kkfo'ere. Kontiene er nyoprettede og kan først bruges fra 010109.

Der er ikke adgang til direkte afstemning mellem lokale systemer og BUS. Afstemning sker derfor ved, at data leveres fra BUS til vedtaget budget i KØR, mens andre data leveres fra undersystemerne til lokalt budget i KØR. Derved kan der sker afstemning i KØR af lokalt og vedtaget budget.

Afstemning af budgetsystemer

Forvaltningen har udviklet et proces, der sammenholder KonDi, Det Grønne System og SkoleRammen op mod den samlede ramme (KØR). Systemet medvirker til, at eventuel difference identificeres allerede i forbindelse med opdatering af et eller flere systemer, og at der tages initiativer til at den udredes.

Ved denne proces sikres det, at der sker afstemning og opfølgning på eventuelle differencer allerede ved indlæsning af nye data.