

Status på arbejdet med økonomisk genopretning i Børne- og Ungdomsforvaltningen

Rapportering for: Oktober måned 2007

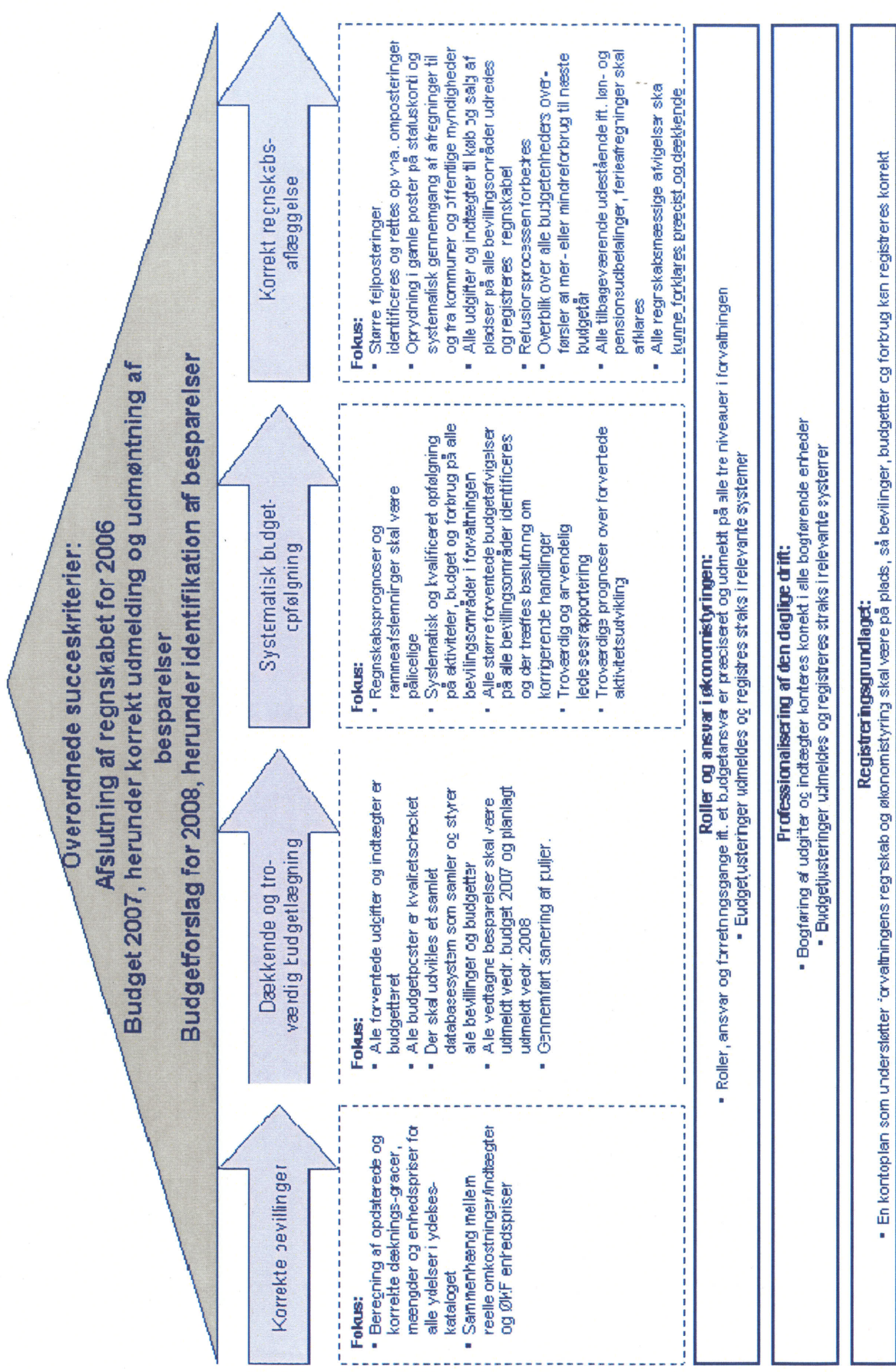
Dato: 2. november 2007

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



| | |
|---|-----------------------------|
| | |
| Fremdrift i følge plan (Revisor har ingen væsentlige bemærkninger) | |
| Mindre forsinkelser/afvigelse (Det er revisors vurdering, at der er tale om et faresignal som dog ikke er kritisk men kræver opmærksomhed) | |
| Væsentlig forsinkelser/afvigelse (Det er revisors vurdering, at der er tale om et kritisk forhold som kræver omgående tiltag) | |
| Uden for bedømmelse (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. For hver punkt skal der angives en skønnet færdiggørelsesgrad (Fg) med 0, 25, 50, 75 eller 100 (Rapporteringen er udarbejdet af forvaltningen på nær kolonnen "Revisors risikovurdering". Revisor har ved stikprøver gennemgået rapporteringen) | (Revisors bemærkning (x.x)) |




| Nr | Indsats | Iværksat dato | Prioritet | Milepæl | | Status i forhold til gennemføringsplan | Tovholder | Er forudsætningerne tilstedeværende? | Revisors risikovurdering |
|----|--|-----------------|-----------|--|--|---|--------------------|---|--|
| | | | | Opr. | Gældende | | | | |
| 3 | <p>Projektet har til formål at sikre:</p> <ol style="list-style-type: none"> At få budgetlagt alle kendte udgifter og indtægter og skabe et overblik og en gennemsigthed i budgetstyringen, herunder: <ul style="list-style-type: none"> At alle kendte udgifter og indtægter er budgetteret At der skabes et overblik og en gennemsigthed i økonomien At der løbende og systematisk kan foretages korrekte og troværdige rammeafstemninger og prognoser som aktivt kan anvendes til foretage de eventuelle nødvendige budgetrevisjoner. At få systemunderstøttet budgetstyringen bedst muligt, herunder: <ul style="list-style-type: none"> At alle budgetter og bevillinger samles i ét system/database og i KØR <p>Projektet skal ses i sammenhæng med projekterne "Budgetansvar, instruktør og forretningsgange samt dokumentation" og "Under-</p> | 8. februar 2007 | Høj | <p>1. juni 2007</p> <ul style="list-style-type: none"> Senest i oktober 2007 ifm. budgetvedtagelsen for 2008 er der gennemført en rammeafstemning, og et kvalitetsjæk af alle større budgetposter vedr. budget 2008. Senest pr. 1. december 2007 er de interne budgetter for | <p>Korrekte budgetter</p> <ul style="list-style-type: none"> Senest pr. 1. juni 2007 er der gennemført en rammeafstemning af budget 2007. Rammeafstemningen skal processmæssigt dokumenteres, således at processen fremover kan systematiseres. Pr. 30. juni 2007 er der foretaget et kvalitetsjæk af budget 2007. <p>Det foreslås at 3. milepæle vedr. rammeafstemning ændres til primo december for derved et kunne drage nytte af Deloitte analysearbejde af budget 2008, samt at budgetmodellerne vedtages i BUU 28/11.</p> <p>4. milepæl foreslås ændret til 14. december da budgetmodellerne godkendes i BR den 13/12</p> <p>Systemdesign og —udvikling</p> <ul style="list-style-type: none"> Systemudviklingen er afsluttet inden udgangen af 2007. | <p>Følgende aktiviteter er afsluttet:</p> <ul style="list-style-type: none"> Der er pr. 1. juni 2007 udarbejdet en rammeafstemning på undervisningsområdet (herunder special- og administrations-området) Administrationsbudgetterne er udmeldt og der er modtaget tilbagemeldinger. Der er udarbejdet dokumentation for rammeafstemningen i form af et arbejdsrapport. 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. Rammeafstemning af Dagtilbud, Fritidshjem og klubber er afleveret den 9/8 Der er udarbejdet et notat der skaber overblik over status for budget 2007 i KØR pr. august 2007. <p>Der arbejdes aktuelt på føl-</p> | Maibritt Jørgensen | <p>Projektet har indhentet forsinkelsen og forløbet foreløbigt planmæssigt.</p> <p>Dog hindres projektets fremdrift af manglende personaleressourcer i økonomi., samt afledte opgaver om strukturtilpasning og revidering af budgetmodeller i forbindelse med budgetforliget.</p> | <p>Det er Deloitte's vurdering at projektet generelt har vist god fremdrift men at der for nuværende er væsentlige forsinkelser som tilskrives de ressourcemæssige forhold i ØKL. Samtidig er der fortsat uafklarede områder (SRS og CI) hvor budgetterne ikke er endeligt fordelte.</p> |


| Nr | Indsats | Iværksat dato | Prioritet | Milepæl | | Status i forhold til gennemføringsplan | Tovholder | Er forudsætningerne tilstedeværende? | Revisors risikovurdering |
|------------------------|---|--|------------|--|---|--|--------------------|---|--|
| | | | | Opr. | Gældende | | | | |
| | støttelse af decentral økonomistyring – kompetenceudvikling” som medvirker til at sikre at forretningsgangene dokumenteres og den nødvendige kompetenceudvikling planlægges og implementeres | | | Opr. 2008 udmeldt til skoler, institutioner og øvrige budgetansvarlige enheder i BUF. | Gældende | <p>gennemførte aktiviteter:</p> <ul style="list-style-type: none"> ▪ Kvalitetssikring af budget 2008 på et overordnet niveau er blevet påbegyndt. ▪ Videreudvikling af kravspecifikationer til budgetsystemet herunder diskussion af afklaringspunkter i henhold til budgetsystemet. ▪ Der arbejdes fortsat på at udsendes en opdateret budgetmelding til lokale distrikter og centrale kontorer. Forventes klar 1/12. | | | |
| 12, (3A), (20) og (22) | Projektet skal levere følgende: Implementering af ”roller og ansvar” ift. aktiviteten og økonomistyringen i forvaltningen, herunder at afholde den nødvendige antal kurser målrettet de centrale og decentrale enheder for at udbrede kendskabet til den fremtidige aktivitet og økonomistyring Kortfattede instrukser, vejledninger og forretningsgangsbeskrivelser vedrørende de væsentligste processer i aktivite- | Primo november 2006 Siden september 2006. | Høj | Juni-august 2006 ifm. den løbende udmelding og præcisering af budgetter til distrikter og centrale kontorer Senest pr. 15. september er der afholdt møder med | <ul style="list-style-type: none"> ▪ Senest pr. 1. juni er der udført en detaljeret tids- og aktivitetsplan for projektet ▪ Senest pr. 1. juli er der udført kortfattede vejledninger omkring roller og ansvar til de budgetansvarlige enheder ▪ Det forventes at alle decentrale ledere er informeret om budgetinstruksen medio december 2007. Derfor foreslås det, at 3. milepæle rykkes til medio december. | <p>Følgende aktiviteter er afsluttet:</p> <ul style="list-style-type: none"> ▪ Der er pr. 1. juni udført en detaljeret tids- og aktivitetsplan for projektet og der er fastlagt en disposition for budgetinstruksen ▪ Afholdt møde med chefgruppen den 24/9, hvor budgetinstruksen blev gennemgået af Georg Bartholdy. ▪ Budgetinstruksen og miniguide til budgetinstruksen er udsendt til direktion, kontorchef og BU-chef (centralforvaltning og distrikter) den 9. oktober 2007 mhp. videreformid- | Kristina Lambrecht | Ja, forudsætningerne for at kunne realisere milepælene ser på nuværende tidspunkt ud til at være til stede. Projektet forløber planmæssigt, dog med en mindre forsinkelse på 3. milepæl grundet travlhed med budgetmodeller. | Det er Deloittes vurdering at projektets forsinkelse vedrørende bl.a. udarbejdelse af forretningsgangene der understøtter budgetinstruksen giver en udfordring i forhold til at få udbredt de nye styringsprincipper til samtlige enheder forud for budget 2008. |


| Nr | Indsats | Iværksat dato | Prioritet | Milepæl | | Status i forhold til genopretningsplan | Tovholder | Er forudsætningerne til oprettede? | Revisors risikovurdering |
|----|---|---------------|-----------|---|----------------------------|---|-----------|------------------------------------|--------------------------|
| | | | | Opr. | Gældende | | | | |
| | tets- og økonomistyringen. Der skal gennemføres en række informationsmøder for alle administrative enheder, hvor materialet præsenteres og drøftes. | | | alle budgetansvarlige enheder, hvor rolle og ansvarsfordelingen er præsenteret og drøftet | Gældende | <p>ling til alle decentrale enheder den 12/9.</p> <p>Budgetinstruksen version 2:</p>  M:\Økonomi\Økonomistyring og ØMinguide til budgetinstruksen version 2:  M:\Økonomi\Økonomistyring og Ø <p>Der arbejdes aktuelt på følgende aktiviteter:</p> <ul style="list-style-type: none"> De decentrale enheder informeres om budgetinstruksen (v/ Sti A. Garde og Morten Smedegaard Petersen) på de først kommende ledermøder i distrikterne (okt-dec) Der er nedsat en ny arbejdsgruppe mhp. at udarbejde forretningsgange til budgetinstruksens del 2. (Projekt Forretningsgange i BUF). <p>Projektet anses som afsluttet når der er afholdt møder med de decentrale ledere i distrikterne.</p> | | | |
| 13 | Yderligere understøttelse | Siden sep- | Høj | Sker i for- | Der skal senest ultimo maj | Følgende aktiviteter er afslut- | Kasper | Der er blevet | Projektet er for- |



| Nr og (21) | Indsats | Iværksat dato | Prioritet | Milepæl | Status i forhold til genopretningsplan | Tovholder | Er forudsætningerne til stede? | Revisors risikovurdering |
|------------|---|---------------|--|---|---|-----------|---|---|
| | af de medarbejdergrupper, der arbejder med økonomistyring decentralt og i distrikterne via kurser, workshops m.v. | tember 2006 | <p>Opr.</p> <p>længelse af erfaringerne fra årets 2 første kalkuler i april og august 2006 og startende i september 2006.</p> | <p>Gældende</p> <p>være udarbejdet en plan for kompetenceudviklingsforløbet.</p> <ul style="list-style-type: none"> ▪ Senest medio august skal der være dannet et overblik over kompetencegabet, dvs. hvilke områder der skal indgå i kompetenceudviklingsforløbet. ▪ Senest medio september skal uddannelsesplanerne være fastlagt og beskrevet <p>Det forventes at undervisningen påbegyndes i december 2007 og fortsætter til august 2008.</p> <p><i>Derfor foreslås det at 4. milepæl ændres til at undervisningsforløbet påbegyndes i december 2007</i></p> | <p>tet:</p> <ul style="list-style-type: none"> ▪ Der er udarbejdet en plan for kompetenceforløbet, målgruppen er fastlagt og indhold og tidshorisont vedr. kompetenceforløbet i ØKF er afklaret ▪ Kompetenceskema og følgebrev er udsendt til distrikter og centrale enheder den 22/6 med svarfrist 4/7. Der er modtaget 234 svar. <p> M:Økonomi Økonomistyring og Ø</p> <ul style="list-style-type: none"> ▪ Notat der redegør for kompetencegabet og forslag til indsatser: <p> M:Økonomi Økonomistyring og Ø</p> <ul style="list-style-type: none"> ▪ Program for Kompetenceløft for decentrale ledere og distriktsmedarbejdere, som godkendes på Styregruppe møde 30/10. <p> M:Økonomi Økonomistyring og Ø</p> | Schultz | tilknyttet nye ressourcer fra distrikterne til projektet, således at de nødvendige ressourcer og kompetencer nu er på plads | sænket. Det er endvidere Deloittes vurdering at der er ressourcemæssige udfordringer i forhold til projektets praktiske gennemførelse. |

| Nr | Indsats | Iværksat dato | Prioritet | Milepæl | | Status i forhold til genopretningsplan | Tovholder | Er forudsætningerne til stede? | Revisors risikovurdering |
|----------------|--|---------------|-----------|--------------|---|--|-------------------------|--|--|
| | | | | Opr. | Gældende | | | | |
| 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 | <p>Der skal senest pr. 1. juni være udarbejdet en oversigt over de væsentligste snitflader og forretningsgange, som skal nærmere beskrives og dokumenteres</p> <p>Senest pr. 15. august er ovenstående snitflader og forretningsgange dokumenteret og ansvarsfordelingen mellem alle væsentlige aktører er fastlagt (herunder også det økonomiske ansvar)</p> | <p>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. Der sættes på at alle kurserne kan afholdes af egne folk i BUF og KS for at styrke kompetencerne ad denne vej også.</p> <p>Følgende aktiviteter er afsluttet:</p> <ul style="list-style-type: none"> Plads- og Kapacitetsstyring har udarbejdet vedhæftet notater om snitflader til Plads- og kapacitetsstyring, jf. projektets 2. milepæl. <p><i>Følgebreve:</i>  M:\Økonomi\Økonomistyring og Ø</p> <p><i>Notat:</i>  M:\Økonomi\Økonomistyring og Ø</p> <p><i>Bilag 1:</i></p> | Henriette Bjørn Nielsen | Ja, de nødvendige ressourcer og kompetencer er blevet tilknyttet projektet | <p>Det er Deloitte's vurdering, at fremdriften i projektet har været væsentligt forsinket</p> <p>Deloitte har gennemgået det udarbejdede materiale og vurderer umiddelbart at materialet er anvendeligt i forhold til formålet, men at der er enkelte udeståen- de som vil blive adresseret i samarbejde med projektets tovholder.</p> |

| Nr | Indsats | Iværksat dato | Prioritet | Milepæl | | Status i forhold til genopretningsplan | Tovholder | Er forudsætningerne til stede? | Revisors risikovurdering |
|----|---------|---------------|-----------|---------|----------|---|-----------|--------------------------------|--------------------------|
| | | | | Opr. | Gældende | | | | |
| | | | | | |  M:\Økonomi\Økonomistyring og Øi Bilag 2:  M:\Økonomi\Økonomistyring og Øi Bilag 3:  M:\Økonomi\Økonomistyring og Øi | | | |


| Nr | Indsats | Iværksat dato | Prioritet | Milepæl | Status i forhold til genopretningsplan | Tovholder | Er forudsætningerne til stede? | Revisors risikovurdering |
|------------|---|----------------|-----------|---|---|---------------|--------------------------------|--|
| 17 og (13) | Kontoplan Projektet skal sikre at kontoplanstrukturen, herunder kontonummere er i overensstemmelse med organisations styringsbehov på alle niveauer. Endvidere skal projektet fastlægge roller og ansvar ift. administration af kontoplanen. Alle organisationer har fået en kontoplan der samtidig afspejler budgetansvaret. Gennemgang af konsistensen i forhold til sammenhæng mellem de enkelte segmenter i kontoplanen Udarbejdelse af vejledning i kontoplanen, herunder roller og ansvar | September 2006 | Høj | <p>Gældende</p> <ul style="list-style-type: none"> Senest pr. 15. maj, er alle kontonumre oprettet Senest pr. 1. juli er der foretaget en gennemgang af hele kontoplanen mhp. at eliminere eventuelle fejl. <p>MILEPÆL pr. 1. oktober vedr. kort vejledning om roller og ansvar i.f.t. kontoplan (anbefales) ændres til 15. oktober 2007.</p> | <p>Følgende aktiviteter er afsluttet:</p> <ul style="list-style-type: none"> Oprettelse af kontoplaner til alle organisationer færdig. Alle kendte fejlkonteringer er omkonteret pr. 31.7. Kontoplanoprettelse og vedligeholdelse er overgået til normal drift. Omkontering af Skolepsykiatrisk Center fra ramme ES Sundhed til ramme ES Specialundervisning er foretaget. Kontoplaner er oprettet til brug for udlægning af PPR-opgaver til distrikter og til CI-medarbejdere (også) til distrikter. Forretningsgangen vedr. kontoplanen er udarbejdet. Notatet indeholder en beskrivelse af kontoplanens opbygning og ansvar/roller for vedligeholdelse af kontoplanen <p> M:Økonomi Kontoplan/Beskrivelse (Bilag til notat, 10 stk., kan eftersendes)</p> <p>Projektet anses som afsluttet.</p> | Birthe Jensen | Ja | Det er Deloitte's vurdering at arbejdet med kontoplanen er kommet langt i forhold til realisering af milepælene dog med forsinkelser. Det er Deloitte vurdering at projektets resultater forankres i organisationen således at det løbende driftsmæssige arbejde omkring vedligeholdelse af kontoplanen fungerer optimalt. |


| Nr | Indsats | Iværksat dato | Prioritet | Milepæl | | Status i forhold til genopretningsplan | Tovholder | Er forudsætningerne til stede? | Revisors risikovurdering |
|--------------------------|---|---------------|-----------|--|---|---|--|--------------------------------|--|
| | | | | Opr. | Gældende | | | | |
| Økonomisk Balance | | | | | | | | | |
| 22 | Feriepenge, pensioner og øvrige udestående, oprydning i det centrale spor (under ØKF), Tilbagebetaling af forsent korrigerede feriepengeregninger på KLF-område (tabt retssag mod KK) (under ØKF) <i>Opgaverne er forankret i ØKF</i> | Primo 2007 | Høj | 31. jan. Vedr. lønudgifter der er gået på fejl vedr. 2006 1 maj 2007 vedr. feriebølancer for 2003 og 2004 1 sep. 2007 vedr. feriebølancer for 2005 og vedr. afstemning og afregning til 3. partier og pensionselskaber | KS har udarbejdet vedhæftet projektplan som BUF har modtaget den 24/8.  M:\Økonomi\Økonomistyring og Ø | Alle områder er analyseret og udestående er kendt. Oprydningsprojektet i KS omfatter følgende områder: lønafstemning, debitorer/kreditorer, afstemning af ferieområdet, 3. partier, pensionsområdet og øvrige afstemninger. Da oprydningen er forankret i KS har BUF ikke direkte indflydelse på milepæle, ressourceindsats og prioriteringer i projektet. Den 14/8 fremlagde KS en indstilling for ØU om afskrivninger vedr. debitorer, 3. partier og pensionselskaber. Indstillingen blev endvidere tiltrådt af BR den 30/8. for mødet «MDAT» kl | Georg Bartholdy er BUF tovholder Kontaktperson i KS er Lise Ebbensgaard | Ja | Det er Deloittes vurdering at projektet har god fremdrift samt at den valgte løsning minimerer risikoen for driftspåvirkning i BUF. Det antages i den forbindelse at man i BUF fremtidig behandler de resterende sager hvorefter projektet kan erklæres for afsluttet. |
| | | | | | | Aflævering 25/10: | | | |

| Nr | Indsats | Iværksat dato | Prioritet | Milepæl | | Status i forhold til genopretningsplan | Tovholder | Er forudsætningerne til stede? | Revisors risikovurdering |
|----|---|-----------------------|------------|--|---|---|--------------------------|---|--|
| | | | | Opr. | Gældende | | | | |
| 23 | Håndtering af gældssånering ift. skoler og institutioner I erkendelse af, at alle problemerne ikke kunne løses fuldt ud i det tempo der gav fuld sikkerhed omkring økonomistyringen i 2007 har BUF valgt at forfølge en projektplan i 4 "bølger" 1. bølge: besøg på samtlige skoler mhp drøftelse af regnskab 2006 og planlægning af skoleår 2007 (nyt planlægningsværktøj præsenteret for skoler) 2. bølge: pr. ultimo april. 1. kalkule for endeligt regnskab for den enkelte skole i 2007 (regnskab behæftet med usikkerhed | Oktober/november 2006 | Høj | <p>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.</p> <p>Senest pr. 1. september er arbejdet med at analysere skolernes underskud i 2006 igangsat. Analysen anvender det af Deloitte udarbejdede koncept.</p> <p><i>Foreslås ændre til 1. december 2007, da det ikke er realistisk at presse distrikterne til at udarbejde de manglende handleplaner.</i></p> | <p>Senest pr. 1. juli er der udarbejdet det handleplaner for 2008 for samtlige skoler, som har en afvigelsen på mere end 5 %</p> <p>Senest pr. 15. august er udarbejdet et overblik over hvilke skoler og institutioner der forventer en afvigelse på mere end 5 % i 2007, baseret på kalkulerne ved halvårsregnskabet.</p> <p>Senest pr. 1. september er arbejdet med at analysere skolernes underskud i 2006 igangsat. Analysen anvender det af Deloitte udarbejdede koncept.</p> | <p> Statusaflevering Aktivitet 22 Oprydning</p> <p>Alle afskrivninger af oprydning efter Accenture sker på Økonomiforvaltningens organisation 11725.</p> <p>Driftspåvirkningen i BUF skønnes som følge heraf være 0 kr. i 2007.</p> <p>Følgende aktiviteter er afsluttet:</p> <ul style="list-style-type: none"> Deloitte har fremsendt koncept for analyse af skolernes regnskab.  M:Økonomi Økonomistyring og Ø 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&K), hvoraf det fremgår hvilken afvigelse institutionerne forventer i 2007, og på hvilke institutioner der er udarbejdet handleplaner. <p>Aktiviteter der er afsluttet:</p> <ul style="list-style-type: none"> Arbejdsgruppen er nedsat i september 2007 | Daniela De Santis Adanir | Ja, i forhold til reviderede milepæle Ressourcesituation i forcalling og distrikter forsinket projektet. | Det er Deloittes vurdering at projektets forsinkelse er kritisk i forhold til at få vendt udviklingen i institutioner med større underskud. Det er afgørende at man forud for budgetudmeldingen og den decentrale budgetlægning får adresseret samtlige institutioner med væsentlige underskud. Derfor bør de reviderede milepæle som minimum opnås. |



| Nr | Indsats | Iværksat dato | Prioritet | Opr. | Milepæl | Status i forhold til genopretningsplan | Tovholder | Er forudsætningerne til stede? | Revisors risikovurdering |
|----|---|---------------|-----------|--|---|--|-----------|--------------------------------|--------------------------|
| | <p>begrundet i bl.a. refusioner, men giver mulighed for at fokusere oprydningsarbejdet)</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 skolars regnskabsafregelse, gæld/opsparing, 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 herom for udvalget.</p> | | | <p>udarbejdet handleplaner for 2008 for samtlige skoler og institutioner, som har et merforbrug på mere end 5 %</p> <ul style="list-style-type: none"> ▪ 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. <p>Senest pr. 1. november er der afholdt opfølgningssamtaler vedrørende de besluttede punkter i handlingsplanen med de enkelte skoler og institutioner</p> | <p>Gældende</p> <p><i>ner på kortere tid.</i></p> <p>Senest pr. 15. december er der afholdt opfølgningssamtaler vedrørende de besluttede punkter i handlingsplanen med de enkelte skoler og institutioner.</p> | <ul style="list-style-type: none"> • 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. • Der er afholdt interviews med henholdsvis Kirsebærhavens Skole og Vigerslev Alles Skole i sept 2007 mhp. at afprøve Deloitte analyse konceptet. <p>Der arbejdes aktuelt på følgende aktiviteter:</p> <p>Milepælen pr. 1/10 er ikke overholdt idet der er udarbejdet handleplaner for 54 institutioner og skoler ud af 116 i alt med merforbrug på 5% og derover vedr. 2007. Der udstår således fortsat 62 handleplaner. Tovholder forventer at milepælen kan nås til 1/12</p> | | | |

| Nr | Indsats | Iværksat dato | Prioritet | Milepæl | | Status i forhold til genopretningsplan | Tovholder | Er forudsætningerne til stede? | Revisors risikovurdering |
|----|--|----------------|-----------|---|--|--|-----------------|--|--------------------------|
| | | | | Opr. | Gældende | | | | |
| 24 | Udmøntning af budget 2007 inkl. besparelsesinitiativer og handleplan, hvis der er rammefinansieringsproblemer. Opfølgning på besparelsesinitiativer Nedlæggelse af legestuerne ifm. mor-barn-ordningerne | Efteråret 2006 | Høj | Der skal senere. næst pr. 1. maj være udarbejdet en plan for hvortledes forvaltningen følger op på besparelserne i budget 2007. | <p>Gældende</p> <ul style="list-style-type: none"> ▪ At der ved de kvartalsvise rapporteringer tages stilling til rammeoverholdelse på de enkelte områder, og at der træffes beslutning om kompensierende tiltag. ▪ At det samlede regnskab for BUF for 2007 udviser et samlet mindreforbrug eller rammeoverholdelse. | <p>Følgende aktiviteter er afsluttet:</p> <ul style="list-style-type: none"> ▪ 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 <p>Der arbejdes aktuelt på følgende aktiviteter:</p> <p>Oktober regnskabsprognosen og gennemgang af bidrag</p> <p>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 nyt brev til</p> | Georg Bartholdy | Ressourcer og 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 | | | | |
| 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 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 regnskabsstyret</p> | | | <p>Der er tale om en ny aktivitet</p> <p>Høj</p> | <p>Forbruget ved halvårsregnskabet pr. 30. juni 2007 også på dette område udviser en korrekt bogføring på de korrekte funktioner og bevillingsområder.</p> <p><i>Ny problemstilling:</i> <i>At der udarbejdes et system eller en forretningsgang der sikrer et økonomisk overblik over visitation af børn til pladser i andre kommuner.</i></p> <p>Forslag til nye milepæle:</p> <ul style="list-style-type: none"> ▪ Køb 2006 ajour ultimo november 2007 ▪ Køb 2007 ajour ultimo de- | <p>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 rykket for svar og forventes at give en tilbagemelding hurtigst muligt</p> <p>Følgende aktiviteter er afsluttet:</p> <ul style="list-style-type: none"> ▪ Der er udarbejdet et notat som beskriver problemstillingerne og omfanget heraf. <p> C:\Documents and Settings\COPAMU\De Status i oprydningsarbejdet:</p> <ul style="list-style-type: none"> • Køb 2006 er ajourført med 90-95%, hvor nogle få tunge sager stadig mangler. Arbejdet forventes færdigt medio oktober. • Salg 2006 er ajourført. • Køb 2007 er ajourført i sager med betalingsstilsagn/visitation, dog med | Pia Klint | Ja, dog er et væsentligt styringsproblem fremkommet i oprydningsarbejdet, idet der mangler styring af visitationen af børn til udenkommunepladser. Projektet er således udvidet i forhold til de oprindelige milepæle. | Deloitte er enig i BUF's vurdering om at der skal rettes særlig opmærksomhed omkring styring af visitation og opfølgning på pladsudviklingen på området. Der er sat nye milepæle på projektet som vil blive vurderet i forhold til fremdriften fremadrettet |

| Nr | Indsats | Iværksat dato | Prioritet | Milepæl | | Status i forhold til genopretningsplan | Tovholder | Er forudsætningerne tilstedede? | Revisors risikovurdering |
|----|---|---------------|-----------|--------------------------------|---|---|----------------------------------|---------------------------------|--|
| | | | | Opr. | Gældende | | | | |
| | 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>cember 2007</p> <ul style="list-style-type: none"> ▪ Salg 2007 ajour ultimo december 2007 ▪ Forretningsgangsbeskrivelser færdige ultimo december 2007 hvor Deloitte anbefalingen til optimering af arbejdsangene inddrages. ▪ Godkendelsesprocedure vedr. udbetalingsbilag udarbejdet primo 2008. ▪ Nyt system til registrering af elever klar medio 2008. | <p>undtagelse af enkelte sager der skal gennemgås nærmere.</p> <ul style="list-style-type: none"> • Salg 2007 er ajourført, dog mangler der at blive acontofaktureret ca. 9 mio. kr. vedr. Børneklivnikken. • Statuskonti vedr. køb 2006 er afstemt og driftsbogført. <p>Der arbejdes på følgende aktiviteter:</p> <ul style="list-style-type: none"> • 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: <p> M:\Økonomi\Økonomistyring og Ø</p> <ul style="list-style-type: none"> • Der er udarbejdet forslag til nye milepæle | | | |
| 27 | Statusposter 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 Revi- | | 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</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</p> | Birthe Jensen og Bent B. Nielsen | Ja | <p>Progressionen i projektet omkring statusafstemning af konti pr 31/12 2006 er væsentligt forbedret i forhold til sidste måned. Der er således udarbejdet og forevist statusaf-</p> |

| Nr | Indsats | Iværksat dato | Prioritet | Milepæl | | Status i forhold til genopretningsplan | Tovholder | Er forudsætningerne tilstedede? | Revisors risikovurdering |
|----|--|---------------|-----------|--------------------------------|---|--|---------------------|--|--------------------------|
| | | | | Opr. | Gældende | | | | |
| | <p>sionsdirektoratet flere år påpeget, at Børne- og Ungdomsforvaltningen ikke i tilstrækkelig grad har tilset, at statusposter 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 poster, som henseer på statuskonti. For 2007 skal det sikres, at der ikke indgår poster, som der ikke er redegjort for.</p> | | | <p>uge 21.</p> | <p>kommer tilbage fra ferie om 3 uger.</p> <p>Mht. forretningsgange er der udarbejdet et rammebilag der redegør for fremgangsmåde mv.</p> <p>I oprydningsarbejdet er tovholder blevet opmærksom på, at der evt. ikke er opkrævet tilstrækkelig forældrebetaling på F&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 fortages månedlig/kvartalsvis.</p> <p>Igangværende opgaver:</p> <ul style="list-style-type: none"> Status for rest af uafklarede specifikationer pr. 31.12.2006 <p>Kontrol af om aftalte rettelse er gennemført</p> | | | <p>stemninger i et betragteligt omfang. Der resterer dog fortsat uafklarede afstemninger vedrørende saldi på lønområdet. Det er således Deloittes vurdering - ud fra et risikoperspektiv - at forvaltningens ressourcer nu bør samles om at få forhold omkring lønkonti udredt. BUF er i dialog med Koncernservice omkring udredningen af disse konti.</p> | |
| 28 | Administration af refusioner | | Høj | Der er tale om en ny aktivitet | <p>Senest pr. 15. maj er der udarbejdet en oversigt over problemets omfang, herunder</p> | Følgende aktiviteter er afsluttet: | Elin Hausle Ebbesen | Muligheden for at trække på vikarhjelpe enten fra | |

| Nr | Indsats | Iværksat dato | Prioritet | Milepæl | Status i forhold til genopretningsplan | Tovholder | Er forudsætningerne til stede? | Revisors risikovurdering |
|----|--|---------------|-----------|---|---|-----------|--|--------------------------|
| | <p>Især til skoler og institutioner</p> <p>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. sygedag-penge, barsel, fleksjob. (se også punkt 16)</p> | | | <p>Gældende</p> <p>der hvor meget der er placeret på statuskonti og status på refusionskrav</p> <ul style="list-style-type: none"> ▪ Senest pr. 15. juni er der foretaget en oprydning af statuskonti vedr. refusionsmidler ▪ Senest pr. 1. juli er oprydningen tilendebragt og erfaringerne fra projektet er formidlet videre til projekt "Fraværsregistrering, refusionspraksis på institutionerne" ▪ Senest pr. 1. september er forretningsgange, roller og ansvar (hvem gør hvad) vedr. fraværsregistrering og refusionspraksis fastlagt og beskrevet ▪ Senest pr. 1. oktober er de nye forretningsgange implementeret | <p>Der er udarbejdet en oversigt over problemets omfang</p>  <p>C:\Documents and Settings\COPAM\De</p> <ul style="list-style-type: none"> ▪ Konti for lønrefusion og dagpengerefusioner er opgjort og specificeret pr. 28/2 2007 vedr. jan-feb 2007. ▪ Alle refusioner pr. 31/5 2007 er flyttet fra statuskonti til driften, og fremgår af BUFLIS/D606. ▪ Oprydning i centrale statuskonto vedr. refusioner er afsluttet i sommeren 2007. ▪ Notat om refusionsteamets videre oprydningsarbejde som ligger uden for dette projekt:  <p>M:\Økonomi\Økonomistyring og Ø</p> <ul style="list-style-type: none"> ▪ Vejledninger og forretningsgangsbeskrivelser er beskrevet og er klar til implementering. <p>Der arbejdes på følgende aktiviteter:</p> <ul style="list-style-type: none"> ▪ Der afregnes med Barselfonden. Det skønnes at der anmodes om ca. 40-50 | | KMD eller PWC skal undersøges nærmere. | |

| Nr | Indsats | Iværksat dato | Prioritet | Milepæl | | Status i forhold til genopretningsplan | Tovholder | Er forudsætningerne til stede? | Revisors risikovurdering |
|----|--|---------------|------------|--------------------------------|--|---|--------------------|--|---|
| | | | | Opr. | Gældende | | | | |
| 30 | <p>Styring af udgifter til IT-systemer</p> <p>I Regnskab 2006 var der store afvigelser (merforbrug) på administrationssområdet, herunder i særdeleshed på forskellen mellem de budgettede 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,</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. udeståender vedr. 2006.</p> | <p>mio. kr. samlet for 1-3. kvartal 2007.</p> <ul style="list-style-type: none"> ▪ Vejledninger 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. <p>Projektet anses for afsluttet</p> <p>Der er udarbejdet følgende, jf. nedenstående filer, på baggrund af forespørgsel fra Deloitte:</p> <ul style="list-style-type: none"> • en afklaring af enkelte betalinger på CI's område, • forventet tidspunkt for opkrævning, • en oversigt over bogførte udgifter pr. 31/7 2007 for delt på org. eller konto. <p>Opstilling af alle forventede udgifter i forhold til budget med org. og konto, samt betalingstidspunkt:</p> | Karl-Erik Andersen | Den praktiske løsning er afhængig af leverance fra ØKF (og Koncernservice) | Deloitte har gennemgået det fremsendte materiale samt haft dialog med BUF omkring de punkter i IT-budgettet som i forhold til vedhæftede var delvist uafklarede. Disse er stort set afklaret efterfølgende. |

| Nr | Indsats | Iværksat dato | Prioritet | Milepæl | | Status i forhold til genopretningsplan | Tovholder | Er forudsætningerne til stede? | Revisors risikovurdering |
|----|---|---------------|-----------|---------|----------|---|-----------|--------------------------------|--------------------------|
| | | | | Opr. | Gældende | | | | |
| | således at det først var i december måned, at der kunne gives et overblik over de faktiske udgifter for BUF på området. | | | | |  M:Økonomi Økonomistyring og ØI Periodiserede KMD betalinger udgifter for i alt 5,3 mio. kr.:  M:Økonomi Økonomistyring og ØI Det er i direktøtrkredsen besluttet at afregningsmetoden for driftsaftalen skal revideres i løbet af efteråret, således at den baseres på objektive kriterier. Resultatet af denne afklaring afventes. Projektet anses for afsluttet. | | | |

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. nedensående milepæle, og tilsvarende er Projekt Kommunikation om Økonomistyring også i gang.

| Nr | Indsats | Iværksat dato | Prioritet | Milepæl | | Status i forhold til genopretningsplan | Tovholder | Er forudsætningerne til stede? | Revisors risikovurdering |
|----|---------|---------------|-----------|---------|----------|--|-----------|--------------------------------|--------------------------|
| | | | | Opr. | Gældende | | | | |
| | | | | | | | | | |

| Nr | Indsats | Iværksat dato | Prioritet | Milepæl | Status i forhold til genopretningsplan | Tovholder | Er forudsætningerne til stede? | Revisors risikovurdering |
|-----------|---|---------------|-----------|--|--|-----------------|--------------------------------|--------------------------|
| 4 (5A) | <p>Budgetmodeller</p> <p>Budgetudmeldingen ændres til enhedspriser 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.</p> <p><i>Projektet er igangsat med Inge Thygesen. Vedr. harmonisering, simplificering af budgetmodeller samt understøttelse af strukturtilpasning</i></p> <p><i>Georg Bartholdy udarbejder kommissorium og tidsplan</i></p> | | Høj | <p>Opr.</p> <p>Der udarbejdes ikke kommissorium for opgaven, da den forventes afsluttet ultimo september.</p> <p>Gældende</p> <p>Milepæl 1: Medio september: Ny budgetmodel er udviklet</p> <p>Milepæl 2: Ultimo september: Budgetmodellerne er drøftet med de respektive faglige organisationer</p> <p>Milepæl 3: Ultimo september: Budgetmodellernes virkning pr. skole og institution er beregnet og opstillet.</p> <p>Milepæl 4: 3. oktober: Budgetmodellerne godkendes af BUU</p> <p>Milepæl 5: Medio november: Budgetmodellerne er udsendt til høring</p> <p>Milepæl 6: 28. november: Høringssvar om nye budgetmodeller (inkl. de puljer der kan indgå i budgetmodellerne) godkendes af BUU</p> <p>Milepæl 7: 4. december: Budgetmodellerne godkendes af ØU</p> <p>Milepæl 8: 13. december: Budgetmodellerne godkendes af BR</p> <p>Milepæl 9: Ultimo december: Budgetterne er udmeldt til den enkelte skole eller institution</p> | Opgaven er i gang Milepæl 1-4 er opfyldt. | Georg Bartholdy | | |
| | | | | | | | | |

| Nr | Indsats | Iværksat dato | Prioritet | Milepæl | | Status i forhold til genopretningsplan | Tovholder | Er forudsætningerne til stede? | Revisors risikovurdering |
|---------------|---|---------------|-----------|---------|--------------------|--|---------------------------|--------------------------------|---|
| | | | | Opr. | Gældende | | | | |
| 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 Simmelsgaard Clausen | | Punktet er ikke vurderet, da projekter føres over i projekt 3 Fremtidig budgetstyring |

| Nr | Indsats | Iværksat dato | Prioritet | Milepæl | Gældende | Status i forhold til genopretningsplan | Tovholder | Er forudsætningerne til stede? | Revisors risikovurdering |
|----|---|---------------|-----------|---------|--|--|---------------|---|--------------------------|
| 9 | <p>Puljestyring Formålet er så vidt muligt at omlægge puljer til at være inkluderet i budgetmodellerne og dermed indgå i den direkte budgetudmelding til decentrale enheder.</p> <p>For de resterende puljer, som ikke kan inkluderes i den direkte budgetudmelding, skal der udvikles en økonomisk styring, der sikrer et økonomisk overblik, og som forankrer budgetansvaret for den enkelte pulje.</p> | | Høj | Opr. | <p>Milepæl 1: Medio oktober: Der foreligger en samlet tids- og aktivitetsplan for delprojektet.</p> <p>Milepæl 2: Ultimo oktober: Tilbagemelding på puljebeskrivelser modtages til videre bearbejdning.</p> <p>Milepæl 3: Medio november: Der er foretaget en analyse af tilbagemeldingerne vedr. puljerne, der skaber overblik over puljerne, samt forankre budgetansvaret. Analyserne dokumenteres i et samlet notat.</p> <p>Milepæl 4: Medio november: Der er udarbejdet en definition og klassificering af de forskellige typer af puljer. Arbejdet dokumenteres i et samlet notat, jf. milepæl 3.</p> <p>Milepæl 5: Medio november: Oversigt over hvilke puljer der kan indgå i de nye budgetmodeller (samarbejde med Budgetmodel-arbejdsgruppen). Puljerne indarbejdes i budgetmodellerne og skal indgå i indstillingen til BUU den 28/11.</p> <p>Milepæl 6: Primo december: Oversigt over</p> | <p>Denne periodes aktiviteter:</p> <ul style="list-style-type: none"> ▪ Der er udsendt beskrivelses skemaer til centralforvaltningen og distrikterne ▪ Der arbejdes med etablering af en samlet oversigt over puljer i BUF ▪ Der arbejdes videre med nye definitioner af puljer og forretningsgange <p>Næste periodes aktiviteter:</p> <ul style="list-style-type: none"> ▪ Etablering af samlet puljeoversigt ▪ Analyse af tilbagemeldinger ▪ Validering af puljer; herunder beløb, anvendelse, ansvar og forretningsgang ▪ Etablering af status ark til puljevalidering ▪ Fastlæggelse af nye definitioner af puljer ▪ Fastlæggelse af forretningsgange | Martin Hansen | Der tilknyttes en konsulent fra Basico til projektet. Tovholder er bekymret for hvorvidt alle giver en tilbagemelding på puljebeskrivelserne | |

| Nr | Indsats | Iværksat dato | Prioritet | Opr. | Milepæl | Milepæl Gældende | Status i forhold til gennemførelsesplan | Tovholder | Er forudsætningerne til stede? | Revisors risikovurdering |
|----|--|---------------|-----------|------|---|---|---|-----------|--------------------------------|--------------------------|
| 11 | <p>Økonomisk Ledelsesinformation</p> <p>Formålet med projektet er at udarbejde en dækkende økonomisk ledelsesinformation, der hurtigt kan skabe overblik over den økonomiske situation, både den nuværende og den historiske udvikling (trends).</p> <p>Den økonomiske ledelsesinformation skal opdateres månedligt.</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 måned = augustkalkulen). Versionen skal være ledsaget 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 (Driftssættelsesplan): Inden udgangen af</p> | <p>Afliveringer:</p> <p>1. milepæl:</p> <ul style="list-style-type: none"> - Månedrapportering – august kalkulen - Afrapportering – økonomisk rapportering - Lønudvikling - Personale <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>2. milepæl:</p> <p> Ms_elevtal_over_fler_e_skoleaar.xls</p> <p> Elevtal - Sides.xls</p> <p> Ledelsesinfo -</p> | Søren Jensen | | | |

| Nr | Indsats | Iværksat dato | Pri- o- ri- tet | Milepæl | | Status i forhold til gen- opretningsplan | Tov- holder | Er forud- sætning- erne til stede? | Revisors risikovurde- ring |
|----|---|---------------|--------------------------|---------|--------------------|--|-------------------------------|---|----------------------------------|
| | | | | Opr. | Gældende | | | | |
| 18 | Kortlægning af IT-systemer Kortlægning af nuværende IT- systemer, der understøtter økonomisty- ringen (<i>er udarbejdet</i>) <i>Analyse udarbejdet af PA.</i> Afdækning af behov for ny- og videre- udvikling <i>Udarbejdelse af indstilling om priori- tering af samt projekplan for ny- og videreudvikling</i> <i>Faseopdeling af projektet</i> | | Høj | | Under udarbejdelse | Indsatsen er gennemført af PA consulting og dermed afsluttet. | Lenette Duch Kallestrup | | |

| Nr | Indsats | Iværksat dato | Prioritet | Milepæl | | Status i forhold til genopretningsplan | Tovholder | Er forudsætningerne til stede? | Revisors risikovurdering |
|----|--|---------------|-----------|---------|--|---|--|--------------------------------|--------------------------|
| | | | | Opr. | Gældende | | | | |
| 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 november 2007: Nuværende anlægsstyring er beskrevet, herunder beskrivelse af problemområder.</p> <p>Milepæl 2: Primo januar 2008: Strukturtilpasningsplanens iværksættelse. Der skal foreligge dokumenterede forretningsgange for projekternes processuelle forløb.</p> <p>Milepæl 3: Primo marts 2008: Der er etableret et systematisk rapporteringsystem på enkeltprojektniveau, som gør det muligt at følge staden og økonomi. Rapporteringen forelægges direktionen.</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.</p> | <p>Denne periodes aktiviteter:</p> <ul style="list-style-type: none"> ▪ Møde med deltagelse af tovholder og lederen af P&K, hvor projektindhold og proces blev drøftet. Enighed om at identificere allerede beskrevne forretningsgange med henblik på evt. opdatering. ▪ Eksisterende forretningsgange- beskrivelser identificeret. ▪ Eksisterende snitfladebeskrivelser identificeret. ▪ Papiret "Proces for anlægsstyring og problemidentifikation" af 24. marts 2007 drøftet. ▪ Ønsket om etablering af løbende økonomi- og staden af rapportering på projektniveau forelagt for KEjd. <p>Næste periodes aktiviteter:</p> <ul style="list-style-type: none"> ▪ Fortsat kortlægning af snitflader og forretningsgange | <p>Knud Langberg (Bygnings) (og Henriette Bjørn Nielsen, Plads- og Kapacitetstyring)</p> | | |

| Nr | Indsats | Iværksat dato | Prioritet | Milepæl | | Status i forhold til genopretningsplan | Tovholder | Er forud-sætningerne til stede? | Revisors risikovurdering |
|------------|--|---------------|-----------|---------|---|--|---------------------|---------------------------------|--------------------------|
| | | | | Opr. | Gældende | | | | |
| 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 fastlægger målgruppen for forvaltningens kommunikation om økonomistyring</p> <p>Milepæl 2: Ultimo oktober: Udarbejde forslag til mulige relevante kommunikations tiltag gennem afholdelse af fokusgruppemøder. Forslagene afrapporteres i et notat, som fremsendes til direktionen.</p> <p>Milepæl 3: Medio november: Udarbejdelse af forretningsgang for kommunikationen i ØKL</p> <p>Milepæl 4: Ultimo november: Iværksætte netværk for økonomimedarbejdere med deltagelse fra forvaltningen og distriktsforvaltningen</p> <p>Milepæl 5: Primo december: Institutionsportaler idriftsat</p> <p>Milepæl 6: Medio december: Udvikling af kvartalsvist nyhedsbrev til distriktsforvaltingen, skoler, institutioner og fagkontorer med første udsendelse medio januar 2008</p> <p>Milepæl 7: Medio februar 2008 er der</p> | <p>Denne periodes aktiviteter:</p> <ul style="list-style-type: none"> ▪ Deltage i afbureaukratisering projektets afsluttende møde ▪ Har afholdt møde med personale kontorets med henblik på at lave en fælles institutionsportal ▪ Udarbejdet første fælles forside til portal ▪ Udarbejdet første udkast til en kommunikationsplan for KØL ▪ Deltaget i møde om etablering af fælles vidensnetværk for central forvaltning og distrikter <p>Næste periodes aktiviteter:</p> <ul style="list-style-type: none"> ▪ Udarbejdet forslag til hjemmesider ▪ Møde med Lone Flügge om forslag til hjemmeside ▪ Arbejde videre på kommunikationsplanen med fokus på konkret forankring og implementering i kontoret ▪ Udarbejde oplæg til kontoret om konklusionerne af fokusgruppe workshops for institutionsleder | Tania Kar-patschhof | | |

| Nr | Indsats | Iværksat dato | Prioritet | Opr. | Milepæl | | Status i forhold til genopretningsplan | Tovholder | Er forudsætningerne til stede? | Revisors risikovurdering |
|----|--|-----------------|-----------|--------------|---|-----------------|--|-----------|--------------------------------|--------------------------|
| | | | | | Opr. | Gældende | | | | |
| 1 | <p>Den fremtidige bevillingsstyring designs 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.</p> <p>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>Rammeafstemnings- 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> | Georg Bartholdy | Skal ikke vurderes her og nu. | | | |

Projekter på mellem og lav prioritet, som ikke er igangsat:




| 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 budgetudmeldingerne 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>Gældende for skoleområdet</p> <p>For løn foreslås alle løndelev indregnet i ét sæt gennemsnitslønninger, der for kommende budgetår fremskrives og ikke genberegnes hvert år</p> <p><i>Beregning af gennemsnitslønninger, vil evt. indgå i arbejdet med budgetmodellerne under Inge Thygesen.</i></p> | Endnu ikke iværksat | Lav | Juni 2007 af hensyn til etablering af en følgegruppe-proces 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 (1) (2) (19) | <p>Mål og kontraktstyring</p> <p>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> | | | | | | | | |





Opgaverne vedr. mål og kontraktstyring er forankret i delprogrammet "Organisation" under det samlede forandringsprogram



ØKL leverer input til organisationssporet på deres anmodning.


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

¹ 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

| | | | | | | | | | |
|----|--|----------------|------------|--------------------------------|---|--|---------------------|--|---|
| 21 | <p>Debitorsager</p> <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> | Efteråret 2005 | Høj | 1. marts 2007 | <ul style="list-style-type: none"> Der skal senest pr. 15. maj være udarbejdet en oversigt over, hvilke poster i bogføringen der skal tages stilling til ift. en eventuel debitorsag, eller afskrivning i driftsregnskabet Senest pr. 1. juni er det for de enkelte sager afklaret, hvor der skal indledes debitorsager og hvilke som skal afskrives i regnskabet | <p>en mere overskuelig og ensrettet brugergrænseflade for hele BUFs område. Under Løn/fravær på kalenderår 2007 vises lønudgiftslisten, lønkørte refusioner, personaleoversigt og fraværregistreringer, såfremt vedkommende er autoriseret til at se disse oplysninger.</p> <p>Følgende aktiviteter er afsluttet:</p> <ul style="list-style-type: none"> PWC har udarbejdet en liste over igangværende og færdige debitorsager, herunder hvilke poster i bogføringen som der skal tages nærmere stilling til. <p> C:\Documents and Settings\COPAM\De</p> <ul style="list-style-type: none"> Der er udarbejdet en indstilling til direktionen omkring den videre behandling af debitorsager i kategorien "ikke valgte sager". <p> C:\Documents and Settings\COPAM\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> | Elin Hausle Ebbesen | | <p>Det er Deloitte's vurdering at projektet har realiseret milepæl 2, dog med en lille forsinkelse. Det er endvidere Deloitte's vurdering af projektet kan erklæres afsluttet i forbindelse med afgørelse på direktionsindstillingen. Dette vil betyde at der ikke fremover skal rapporteres på punktet som derfor tages ud af listen over højt prioriterede projekter.</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 drifts-</p> | | Høj | Der er tale om en ny aktivitet | <p>De bogførte lønudgifter pr. 30. juni udviser et korrekt forbrug, og at der ikke henstår væsentlige beløb på fejlkontiene.</p> <p> M:\Økonomi\Økonomistyring og Ø</p> | <p>Der er udarbejdet en samlet afrapportering pr. 6/7 af Kurt G. Jensen.</p> <p> M:\Økonomi\Økonomistyring og Ø</p> | Kurt G. Jensen | KMD har ikke mulighed for at indgå i oprydningssarbejdet, og derfor er der behov for | <p>Det er Deloitte's vurdering at der er væsentlige fremskridt i forhold til milepæl, samt at projektet med de besluttede</p> |

| | | | | | | | |
|---|----------|---------------------------------------|--|--|---------------------------------|--|--|
| <p>regnskabet, 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 forligger medio maj.</p> | | | | <p>Hovedprincippet for tiden efter 30. juni 2007 er:</p> <ul style="list-style-type: none"> • At der skal ske en månedlig opfølgning på fejlkontoen med udgangspunkt i de lister der fremsendes fra KMD • 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. <p>CRS/Personaleafdelingen:</p> <ul style="list-style-type: none"> • beslutter hvorledes arbejdet med den månedlige opfølgning på - og udredning af fejlkontoen organiseres, således at ansvar er klart og operationelt forankret • herunder hvordan skoler/institutioner løbende bliver orienteret om omkønteringer/fejlrrettelser • Basico forventes inddraget i opgaven af Personale. | | <p>bistand fra Deloitte.</p> <p>Under forudsætning af at der fremsendes eksterne bistand er det realistisk at kunne indfri milepælen.</p> | <p>retningslinjer for den løbende opfølgning på lønkontingen kan overgå til almindelig drift. Dermed er punktet taget ud af listen over højt priorerede projekter og ikke blive vurderet fremover.</p> |
| <p>29 Administrationen, herunder opkrævningen af husleje, el og vandforbrug hos BUUF 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 opkrævningerne 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</p> | <p>-</p> | <p>Der er tale om en ny aktivitet</p> | <p>Senest pr. 15. maj er der udarbejdet et kort notat, som beskriver de væsentligste problemer på området</p> <p>Senest pr. 15. juni 2007 er der foretaget en gennemgang af budgettet mhp. at sikre overensstemmelse mellem budget og forbrug</p> <p>Senest pr. 1. juli er roller og ansvar på</p> | <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> <p> C:\Documents and Settings\COPAMU\De</p> <p>Budgettet er afstemt mod det</p> | <p>Bjame Skovgaard Sørensen</p> | <p>Det er Deloittes vurdering at status på dette projekt i forhold til milepælene er tilfredsstillende, hvorfor projektet kan overgå til almindelig løbende drift. Projektet vil derfor ikke længere være en del af de højt priorerede og vil ikke</p> | |

| | | | | | | | | |
|--|--|--|--|--|--|--|--|---|
| | <p>året, således at forvaltningen som helhed, og den enkelte enhed i særdeleshed kan se udgifterne periodiseret hen over året.</p> | | | <p>området aftalt mellem KEJD og Økonomi.</p> <ul style="list-style-type: none"> ▪ Senest pr. 30. juni 2007 er der opnået enighed mellem BUF og KEJD om regnskab og budget 2007 samt evt. udeståender for 2006. | <p>forventede forbrug, og overordnet set er der overensstemmelse mellem budget og forbrug.</p> <p>Der udestår dog fortsat en proces med budgetomplaceringer indenfor BUFs bevillingsområder, som forventes medgå i fejlbakkesagen 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>blive vurderet fremadrettet. Der udestår dog i forhold til 2007 fortsat konteringer af husleje samt rettelse af konteringer som er forkerte, men det vurderes, at det vurderes, at der er fornuddent øveblit til sikring af dette inden for den løbende drift.</p> |
|--|--|--|--|--|--|--|--|---|