



## BILAG 2.1.

### Opfølgingsstatus på forbedring af økonomistyringen i BUF (BUU 21.6.06 og ØU 15.8.06)

(nummereringen refererer til de indsatspunkter der er beskrevet i rapporten om Økonomistyringen i Børne- og Ungdomsforvaltningen)

"Her-og-nu"			
Nr.	Indsats	Milepæl	Status
3A	Budgetansvar fastlægges entydigt, og der udarbejdes en beskrivelse af, hvad budgetansvar indebærer.	Juni-August 2006 i forbindelse med den løbende udmelding og præcisering af budgetter til distrikter og centrale kontorer.	Budgetansvar er entydigt placeret, men der pågår p.t. et formaliseringsarbejde i tilknytning hertil. Eksempelvis i forhold til normeringsstyring, etablering af nye pladser og plads- og kapacitetsstyring. Der er afholdt flere dialogmøder med centralkontorer og distrikter med henblik på at tydeliggøre budgetansvaret.  I forbindelse med det besluttede Forandringsprogram for Børne- og Ungdomsforvaltningen vil budgetansvarsfordelingen og beskrivelsen af hvad budgetansvaret indebærer, blive en integreret del af den ny organisationsstruktur og de nye modeller for økonomistyring.
6	Reguleringen af skolernes budget i september på baggrund af faktisk indskrivning af elever til et skoleår fastholdes.	September 2006 da reguleringen baserer sig på antal elever per 5. september 2006.	De endelige elevtal for skoleåret 2006/2007 er indberettet og verificeret. Den budgetmæssige konsekvens er udmeldt til skolerne den 29. september 2006.
8A	Budgetter og delbudgetter lægges ind i KØR	Budgetter for 2006 indlægges i perioden august-september 2006 efter afslutning af det igangværende kontoplanarbejde afledt af BUF-etableringen.	Arbejdet er færdigt. Alle skoler/institutioner har fået indlagt budgetter i KØR. Fremadrettet vil budgetændringer løbende blive foretaget i KØR. Aktiviteten er nu en del af den almindelige drift.
11A	Der skal foretages budgetopfølgning i større institutioner i BUF i forhold til forvaltningens kalkule arbejde og med rapportering ved større budgetafgivelser. (controlling)	August 2006 i forbindelse med kalkulen for 1. halvår 2006.	Alle større service og uddannelsesinstitutioner er blevet tilskrevet i forbindelse med kalkulen for 1. halvår og for 3. kvartal 2006. Tilbagemeldingerne herfra indgår følgelig i kalkulen. Aktiviteten overgår herefter til almindelig drift.
12	Det undersøges i hvilket omfang og i hvilken kadence muligheden for at foretage bevillingsmæssige ændringer udnyttes, således at de budgetansvarlige enheder har et opdateret styringsgrundlag	September 2006 da der på dette tidspunkt foreligger erfaringer bl.a. med oprettelsen af	I forbindelse med det videre arbejde af økonomistyringen mellem distrikterne og centralforvaltningen vil dette indgå – herunder indskærpelse af korrekt kontering i forhold til bevillingsområder

		distriktsniveauet på området for 2006.	og funktionsinddelinger. Konkret fortager forvaltningen løbende bevillingsmæssige omplaceringer bl.a. på baggrund af distrikternes kalkulebidrag. Der er en omplaceringssag på BUU den 15. november 2006.
10	Budget- og Regnskabshåndbogens regler om månedlige opfølgninger i budgetansvarlige enheder indskærpes	August-september 2006 efter afslutningen af skolernes sommerferie.	Indskærpelsen er gennemført i uge 40 i forhold til distrikter og herfra videre til skoler/institutioner.
14	Lønsumsstyringen bevares.	Trådte i kraft for alle skoler/institutioner i BUF per 1. januar 2006.	Lønsumsstyringen er trådt i kraft. KMD's værktøj er nu idriftsat i forhold til skoler/institutioner. Der er aftalt gennemførelse af genopfriskningskurser for skoler og institutioner i november måned. Forvaltningen opretholder intranetløsning der gør det muligt for skoler/institutioner at følge og analysere deres lønforbrug (samlet, individuelt og per lønelement m.v. ). Dette omfatter også "Personalelister" til brug for kontrol på den enkelte skole/institution. Oplysningerne opdateres hver måned.
15	Det forslås, at der sker en månedlig opfølgning på indtægtsbudgettet i forhold til faktisk antal belagte pladser	Første gang i forbindelse med kalkulen for 1. halvår 2006 i august 2006.	Opfølgningen gennemføres løbende, og er en del af den almindelige månedlige opfølgning. Etablering af et datagrundlag (belægningstal) gør det muligt løbende at overskue udviklingen på såvel dagområdet som fritidshjem- og klubber. Datagrundlaget forventes gjort tilgængelig for de decentrale institutioner på BUFLIS inden årets udgang. Der er udarbejdet en større budgetomlægning som vedrører at få budgetfordelingen mellem funktionsområder (herunder indtægtsbudgetter) korrekt placeret under bevillingsområde Fritidshjem og Klub. Dette indgår i sagen vedrørende bevillingsmæssige ændringer, der forelægges udvalget 15. november 2006, jævnfør pkt. 12 ovenfor.
16	Initiativer, der understøtter den enkelte skoles/institutions viden, styring og overblik over fraværsregistrering, refusionsprocesser og modtagne refusioner og økonomistyring i relation hertil	Sket successivt i perioden Juni - September 2006 i takt med at afklaringer og løsninger kan etableres/iværksættes.	Forvaltningen udsendte den 21. juni 2006 vejledninger i forhold til sygedagpenge, barseldagpenge og barselsfond. Der er den 29. september 2006 udsendt den "sidste" vejledning vedrørende "øvrige lønrefusioner".

22	Alle væsentlige beslutninger i økonomistyringen træffes på et skriftligt dokumenteret grundlag, ligesom rapporteringer foregår skriftligt.	Der henvises til forslag 3A m.fl.	Alle budgetudmeldinger/-reguleringer sker på et skriftligt grundlag og i forbindelse med kalkularbejdet i september måned 2006 er arbejdet i forhold til den enkelte skole/institution ligeledes blevet formaliseret. Det er en integreret del af Forandringsprogrammet for BUF, at opfølgningen i skoler og institutioner skal være tættere, og i særdeleshed i forhold til de skoler og institutioner, der har betydelige merforbrug. Denne opfølgning skal være skriftligt dokumenteret, og skriftlige handleplaner skal foreligge.
----	--	-----------------------------------	---

## "Efterår 2006"

Nr.	Indsats	Milepæl	Status
1	Opstilling af samlet nedskrevet ramme for mål og resultatkrav fastlagt i forbindelse med budgettet, herunder blandt andet ansvar, opfølgning, måling opfyldelse og sammenhæng med andre mål.	Oktober – November 2006 på baggrund af, at vedtagelsen af budget 2007 i BR sker i oktober måned 2006.	Det bliver en integreret og væsentlig del af Forandringsprogrammet for BUF, at der i BUF i langt højere grad end tidligere, arbejdes med mål og resultatkrav i forbindelse med budgetudmelding og opfølgning.
3B	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	Senest december 2006 af hensyn til håndteringen af budgettet for 2007.	Plads- og kapacitetsstyringen er en væsentlig af Forandringsprogrammet og i særdeleshed i styrkelsen af den forvaltningens grundlæggende økonomi- og ressourcestyring. Derudover vil der ske en entydig placering af ansvaret for plads- og kapacitetsstyringen i forbindelse med organisationsdelen af Forandringsprogrammet.
4	Budgetudmeldingen bør som udgangspunkt ske fra samme organisatoriske enhed, altid i kr. (ikke timer) og med klare og udmeldte budgetteringsforudsætninger. De decentrale institutioner skal i overskuelig og let tilgængelig form kunne finde sine tal – f.eks. via en samlet portal.	December 2006 da budgetudmeldingerne for 2007 skal ske på dette tidspunkt.	Der arbejdes efter en model hvor budgetter afledt af nøgletal, lovgivning m.v. genereres og udmeldes fra centralforvaltningen direkte til de enkelte skoler/institutioner. Distrikter og fagkontorer kan foretage budgetopskrivninger i forhold til lokale forhold og særlige aktiviteter på den enkelte decentrale enhed.  Der er nu udviklet og idriftsat et budgetopskrivningssystem som gør det muligt at understøtte distrikterne i dette. Systemet forventes udbredt til de centrale kontorer medio november 2006.  Derudover arbejdes der på, at skoler/institutioner kan se deres regnskabs- og budgettal på forvaltningens intranetløsning (BUFLIS) og med mulighed for at analysere disse. Dette vil ske primo november 2006.

5A	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.	Forelægges politisk november 2006 af hensyn til budgetudmeldingen for 2007.	<p>Arbejdet er igangsat på fritidshjems- og klubområdet, og der forventes fremlagt en indstilling til Børne- og Ungdomsudvalgets principielle godkendelse af en ny udmeldingsmodel på området.</p> <p>For skoleområdet vil der blive igangsat et tilsvarende arbejde, således at en ny samlet model for enhedspriser, og budgetudmelding foreligger i forbindelse med skolernes planlægning i marts måned.</p> <p>For begge områder (skoleområdet og fritidshjem og klubområdet) gælder, at det er integrerede dele af det samlede Forandringsprogram for BUF.</p>
7	For fritidshjem og klubber fastlægges budgettet med udgangspunkt i forventet belægning (og ikke normering) på baggrund af f.eks. gennemsnitlig belægning i det foregående år – d.v.s. 100 % tilpasning til faktisk belægning.	December 2006 da budgetudmeldinger for 2007 sker i denne måned.	<p>Vil indgå i budgetudmeldingen for 2007, og vil være en integreret del af ovennævnte nye budgetmodel for Fritidshjem og Klubområdet.</p> <p>Dermed vil der også i forbindelse med budgetudmeldingen for 2007 i december måned, ske en harmonisering af budgetudmeldingssystemet på daginstitutionsområdet og Fritidshjem og Klubområdet.</p> <p>Der vil på udvalgsrådet den 15. november 2006 blive fremlagt en indstilling med forslag om principperne for udformningen af den nye model på fritidshjem og klubområdet.</p> <p>Processen omkring den nye budgetmodel for Fritidshjem og Klubområdet er – som nævnt tidligere – en del af det samlede Forandringsprogram for BUF.</p>
9	Der udarbejdes en beskrivelse af sammenhængen mellem enhedspriserne og de overordnede enhedspriser i budgettet (den nye budgetmodel).	Oktober – November 2006 på baggrund af, at vedtagelsen af budget 2007 i BR sker i oktober måned 2006.	Forud for budgetudmeldingen til de enkelte enheder i Børne- og Ungdomsforvaltningen i december måned, vil der blive forelagt en mindre redegørelse for udvalget, der påviser sammenhængen mellem de udmeldte enhedspriser til skoler og institutioner, og enhedspriserne udmeldt fra Økonomiudvalget og Borgerrepræsentation i kraft af den nye budgetmodel.
11B	Det skal foretages budgetopfølgning i decentrale institutioner og skoler med i forhold til forvaltningens kalkulararbejde og med rapportering ved større budgetafvigelser (controlling)	Første gang i oktober 2006 i forbindelse med kalkulen for 3. kvartal 2006.	29. august sendte direktionen et brev til samtlige skoler/institutioner hvoraf det fremgik at de fremadrettet skal levere kvartalsvise afrapporteringer. Skoler/institutioner har afleveret deres bidrag til distriktet den 25. september 2006. Den netop aflagte regnskabsprognose (behandlet på udvalgsrådet den 1. november 2006) baserede sig i høj grad på disse indberetninger fra det decentrale led.

13	Der udvikles og indføres en kontoplanstruktur, der understøtter såvel den centrale som den decentrale økonomistyring	Arbejdet forventes at pågå i perioden august - december 2006 med ikrafttrædelse 1. januar 2007.	Arbejdet omkring den ny kontoplan og de enkelte segmenters betydning og indhold pågår, og skal være afsluttet inden ikrafttræden den 1. januar 2007. Arbejdet omkring den ny kontoplan er omfattet af arbejdet omkring styrkelsen af økonomistyringen i BUF, som en integreret del af det samlede Forandringsprogram for BUF. Det må forventes, at den forestående organisationsændring i foråret 2007 vil medføre, at der skal ske tilpasninger af kontoplanen.
18	Der indføres en ensartet model for håndtering af overførsler for alle forvaltningens institutioner og skoler, med opgørelse af mer-/mindreforbrug umiddelbart efter regnskabets lukning.	December 2006 som en integreret del af udmeldingen af budgetter til skoler/institutioner for 2007.	Der er nedsat en arbejdsgruppe med repræsentanter fra centralforvaltning og distriktsniveau omkring regnskabsafslutningen for 2006, således at det sikres, at alle organisationer i BUF kan få afsluttet regnskabet umiddelbart efter regnskabets lukning.
20	Der udarbejdes et sæt kortfattede instrukser/forretningsgange til de forskellige aktører i forvaltningens økonomistyring, hvor det beskrives, hvad der forventes af aktøren i de forskellige faser af økonomistyringen, herunder praktiske opgaver, ansvar, tidsplaner, brug af værktøjer og data fra forskellige systemer.	Sker i forlængelse af erfaringerne fra årets 2 første kalkuler i april og august 2006 og startende i september 2006.	Der udsendes allerede en stor mængde information i forhold til økonomi- og personaleområdet.  For at opsamle erfaringerne med det nye kalkulararbejde vil der blive afholdt separate møder med det enkelte distrikt i løbet af november måned og i første del af december måned, således at alle både generelle og specifikke forhold bliver afdækket. På disse møder vil også blive identificeret behovet for supplerende instrukser og forretningsgange m.v.  Derudover har der i september 2006 været afholdt en række dialogmøder med distrikterne om emnet..
21	Yderligere understøttelse af de medarbejdergrupper, der arbejder med økonomistyring decentralt og i distrikterne via kurser, workshops m.v.	Sker i forlængelse af erfaringerne fra årets 2 første kalkuler i april og august 2006 og startende i september 2006.	Der udsendes allerede en stor mængde information i forhold til økonomi- og personaleområdet (løbende nyhedsbreve m.v.). Dette informationsarbejde – form og indhold m.v. – vil i forlængelse af kalkulararbejdet blive evalueret af en arbejdsgruppe med repræsentant fra distrikter/skoler/institutioner  Der har i september 2006 været afholdt en række dialogmøder med distrikterne om emnet hvor erfaringer og behov preliminært er drøftet..  Forandringsprogrammet for BUF, vil indebære at kompetencebehovet på alle niveauer i forvaltningen vil forandre sig. En mere systematisk understøttelse af enkelte grupper af medarbejdere afventer en sådan afklaring.

23	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, jf. ovenfor.	Sker i forlængelse af erfaringerne fra årets 2 første kalkuler i april og august 2006 og startende i september 2006.	Der er i forvaltningen etableret et kommunikationsnetværk hvori økonomi- og personaleområdet er repræsenteret ved en af de medarbejdere der er centrale i forhold til kalkulearbejdet.  Derudover har der i september 2006 været afholdt en række dialogmøder med distrikterne om emnet hvor erfaringer og behov preliminært er drøftet.  Det vil være en del af Forandringsprogrammet, at få afklaret hvordan og hvad der skal kommunikeres om (også omkring økonomistyring), mellem de forskellige dele og niveauer i forvaltningen.
<b>"Første halvår 2007"</b>			
2	Opstilling af konkrete mål for økonomistyring og udvikling heraf til alle organisatoriske dele af forvaltningen – f.eks. i kommende resultatkontrakter (incitament).)	Milepæl afventer detailprojektering af projektet "Faglighed for alle".	Det er en væsentlig del af Forandringsprogrammet for BUF, at kontraktstyring er en mulig vej at gå i styrings- og ledelsesrelationen i forvaltningen.
5B )	For løn forslås alle løndelev indregnet i ét sæt gennemsnitslønninger, der for kommende budgetår fremskrives og ikke genberegnes hvert år.	Juni 2007 af hensyn til etablering af en følgegruppeproces i forhold til de faglige organisationer.	Ikke igangsat.
8B	Der åbnes for, at de decentrale institutioner selv kan lægge budgetter ind i KØR.	April 2007 af hensyn til implementering af ny kontoplanstruktur og budgetmodul i KK per 1. januar 2007.	Ikke igangsat.
17A	Den tekniske lukning af regnskabet for alle budgetansvarlige enheder afsluttes inden kommunens regnskab lukker.	Sker første gang i januar 2007 i forbindelse med lukningen af regnskabet for 2006.	Tidsplan for den tekniske lukning af regnskabet for hhv. distrikter og skoler/institutioner skal koordineres med kommunens regnskabscirkulære, der behandles i Økonomiudvalget ultimo 2006. Forvaltningens tidsplan forventes udsendt primo december 2006.
17B	Decentrale institutioner, distrikter m.fl. aflægger påtegnede regnskaber til centralforvaltningen, herunder endeligt realiserede aktivitetsoplysninger og målopfyldelse	Sker første gang i perioden februar-marts 2007 i forbindelse med regnskabsgodkendelserne for 2006.	Afventer.
19	Der indføres en samlet opfølgning og afrapportering af de opstillede mål parallelt med regnskabsafslutningen	Sker første gang i februar – marts 2007 i forhold til regnskabsafslutningen for 2006.	Afventer.