

Bilag 1: Målepunkter for fremtidige rapporter (pr. 291008)							
Mål nr.	tema og mål	målepunkt	milepæl	Indgår i denne rapportering	leverancekrav	Er mål nået? Ja/nej	Vurderingsgrundlag
<b>Statuskonti</b>							
1	Tilrettet forretningsgangsbeskivelse for uafhængig ledelseskontrol	at forretningsgang nr. 17 er opdateret i forhold til nyt rammeblad (KPMG-projektet)	medio december 2008	x	tilrettet forretningsgangsbeskrivelse	ja	Der foreligger opdateret forretningsgang for den uafhængige ledelseskontrol, dateret 10.12.2008.
	Implementering af forretningsgang	At forretningsgang nr. 17 er implementeret ved regnskabsafslutningen	Ved regnskabsafslutning 2008		Kontrolleres i forbindelse med kontrol af øvrige punkter vedr. regnskabsafslutning	Måles ej i denne rapportering	
2	Opdaterede oversigter over afstemningsansvarlige	at opdaterede oversigter over afstemningsansvarlige foreligger, og at de afstemningsansvarlige vedkender sig ansvaret herfor	ultimo november 2008	x	opdaterede oversigter over afstemningsansvarlige	ja	Formålet med at have en liste over afstemningsansvarlige er at placere ansvaret forud for afstemningen. I BUF's vejledninger er ansvaret placeret hos lederen af den budgetansvarlige enhed. Deloitte vurderer, at dette med fordel kan suppleres af en oversigt med navne på de personer, der rent faktisk skal udføre opgaven. I det af kommunen beskrevne system - afstemningsloggen, påføres navnet på den der afstemmer kontoen først, når afstemningen er foretaget. Det er således ikke muligt at rette henvendelse vedrørende de konti, der ikke foreligger afstemt. Ansvaret er dermed efter Deloitte vurdering ikke tilstrækkeligt entydigt placeret i forhold til forvaltningens hidtidigt observerede udfordringer på området. Da Københavns kommune generelt har godkendt den anvendte registreringsmetode vurderer Deloitte dog at målet er opfyldt.
3	Gennemførelse af ledelseskontrol for 3. kvartal	at ledelseskontrol 3. kvartal er gennemført	primo december 2008	x	dokumentation i form af indhentede afstemninger, notat, der overordnet redegør for resultatet af ledelseskontrollen; dokumentation for igangsatte initiativer i forbindelse med konstaterede mangler og/eller utilstrækkelige afstemninger	ja	Ledelseskontrol pr. 30/9 er gennemført og dateret 21/11 2008. Ledelseskontrollen omfattede 925 statusposter, hvor af 111 stk. svarende til 12% ikke var afstemt, mens 172 stk. svarende til 18,6% var fejlbehæftede. Deloitte vurderer dog, at målet er opfyldt, idet målet pr. 30/9 var gennemførelse af ledelseskontrol.
4	Afstemning af alle statusposter	at alle poster pr. 31/10/08 er afstemt (KPMG-projektet)	primo december 2008	x	igangsatte initiativer i forbindelse med konstaterede mangler og/eller utilstrækkelige afstemninger	delvist	Ledelseskontrol pr. 31/10 2008 dateret 8/12 2008 fra forvaltningen vedrørende i alt 2.945 konti viser, at 61% svarende til 1.782 konti er afstemt og i orden, mens der er opfølgingspunkter vedrørende den resterende kontomængde. Forvaltningen har iværksat en række initiativer for at sikre, at afstemningerne ultimo regnskabsåret lever op til målsætningen herfor. Det er Deloitte's vurdering, at de igangsatte initiativer er hensigtsmæssige, men også at der fortsat er en udfordring i forhold til målsætningen om, at 95% af alle konti er afstemt og jorden ved regnskabsafslutning 2008.
	Gennemførelse af ledelseskontrol for 4. kvartal	at alle poster ved regnskabsafslutning er afstemt	primo februar 2009			Måles ej i denne rapportering	
		at ved regnskabsafslutning maksimalt er 5 pct. af saldoen i stikprøvens konti, der ikke er afstemt.	primo februar 2009			Måles ej i denne rapportering	

Mål nr.	tema og mål	målepunkt	milepæl	Indgår i denne rapportering	leverancekrav	Er mål nået? Ja/nej	Vurderingsgrundlag
		at der ved regnskabsafslutning maksimalt er 5 pct. af sliksprøvens konti, der foreligger atstømt med fejl og/eller mangler til opfølgning	primo februar 2009			Måles ej i denne rapportering	

Mål nr.	tema og mål	målepunkt	milepæl	Indgår i denne rapport ering	leverancekrav	Er mål nået? Ja/nej	Vurderingsgrundlag
<b>Betaling til og fra andre kommuner</b>							
5	Debitorer	at alle krav, hvor der kan fremskaffes dokumentation er afviklet ved modtaget betaling eller alternativt overgivet til inkasso	ultimo november 2008	x	liste fra KØR over modtagne betalinger alternativt liste over krav overgivet til inkasso, herunder beskrivelse af videre handling inklusiv tidsangivelse	Delvist	Deloitte har gennemgået fremsendt materiale vedrørende tilgodehavender, som har indeholdt en række ikke afsluttede forhold, herunder en indstilling om afskrivning af 1,1 mio. kr. Deloitte har herefter foretaget en stikprøvekontrol i afskrivningerne, og kunne konstatere, at disse ikke var berettigede, idet der er tale om krav imod andre kommuner, der fortsat kan gøres gældende. Det er samlet vor vurdering, at udvalgte dele af debitorforhold i rapporteringsperioden ikke har haft den fornødne fokus, og det er derfor affalt med forvaltningen, at punktet opprioriteres i den kommende rapporteringsperiode.
6		at mulighed for juridisk assistance i forbindelse med krav rettet mod Frederiksborg Amt er afklaret forinden fremsendelse til inkasso	ultimo november 2008	x	statusnotat omhandlende juridiske muligheder, herunder tidsangivelse for den videre proces	Udenfor bedømmelse	Sagen afventer ifølge det oplyste videre drøftelser med Økonomiforvaltningen
7		at beløb til afskrivning er præciseret og begrundet	ultimo november 2008	x	notat	Udenfor bedømmelse	Jf. opfølgningen på mål 5 er nærværende mål udenfor bedømmelse, idet de udestående forhold skal gennemgås, før der kan iværksættes afskrivninger.
		at afskrivning er foretaget senest i forbindelse med afslutning af regnskabsår	31.12.2008		udskrift af statuspost	Måles ej i denne rapportering	
8	Kreditorer	at alle betalinger af kreditorer er ajourført, og tvivsspørgsmål i denne forbindelse er afklaret	ultimo november 2008	x	udskrift fra KØR	Ja	Modtaget udskrift fra KØR. Denne er valideret af Deloitte ved særskilt gennemgang
9	Prognostisering	at der er udviklet et prognoseværktøj (regenark), der muliggør prognostisering pr. barn/skole/funktion/udgiftstype over tid	ultimo november 2008	x	prognoseværktøj	Delvist	Deloitte har fået demonstreret det nuværende prognoseværktøj, og har foretaget stikprøver heri. Det er på den baggrund vor opfattelse, at forvaltningen ligger inde med de data der skal til for at prognostisere området, men også at der endnu ikke foreligger et færdigudviklet prognoseværktøj. Vi har på den baggrund anbefalet, at der i en kortere periode udlånes en chefanalytiker til kontoret, med henblik på at sikre en færdiggørelse af prognosearbejdet. Det er Deloitte's vurdering, at færdiggørelsen af værktøjet kan gennemføres med en relativt begrænset ressourcemæssig indsats.
10		at der er implementeret forretningsgange, der understøtter, at det i visitationsprocedurerne sikres, at der tilgås opdaterede data til prognostisering	ultimo november 2008	x	forretningsgange	Ja	Deloitte har gennemgået området, og der er etableret 14-dages møder med "rødekilderne" til data, ligesom der er udarbejdet et visitationsskema, der tilgås afdelingen. Deloitte vurderer på den baggrund, at målet er nået.
		at der med prognoseværktøjet er etableret sammenhæng til plads- og kapacitet	primo januar 2009		udvidet prognoseværktøj	Måles ej i denne rapportering	
		at støtteimer på normalområdet indeholdes i prognoseværktøj og i forretningsgangsbeskrivelserne	01.02.2009		prognoseværktøj og forretningsgange	Måles ej i denne rapportering	

Mål nr.	tema og mål	målepunkt	milepæl	Indgår i denne rapport ering	leverancekrav	Er mål nået? Ja/nej	Vurderingsgrundlag
11	Drift	at der prognosticeres månedligt	01/1/08	x	prognose pr. oktober 2008	Nej	Der forelå ikke en opdateret prognose pr oktober 2008 den 1/1/1 2008. På det seneste statusmøde den 21/1/1 2008 fremgik det, at prognosticeringen starter primo 2009, jf. endvidere bemærkningerne under mål 9.
12		at alt køb/salg er opdateret kvartalsvist	31/12/08	x	udskrift fra KØR	Udenfor bedømmelse	Milepælen tilsiger, at målet først følges op i næste statusrapport. Jf. opfølgningen på mål 5 er der enkelte udeståender, men det er p.t. vor forventning, at målet vil gå i grønt ved næste opfølgning.
<b>Gældsproblematik på skoler og andre institutioner</b>							
13	Formulering af handleplaner	at der pr. 01/12/08 er udarbejdet handleplaner i ny skabelon for alle skoler og institutioner omfattet af gældssanerung, og at disse er gennemgået og godkendt af de respektive distrikter, og at dette er meddelt de gældsplagede enheder	01/12/08	x	handleplaner samt mail fra distrikter til gældsplagede enheder, der tydeliggør at handleplaner er godkendte	ja	Der foreligger handleplaner for de gældsplagede enheder. ligesom disse er godkendt af forvaltningen, og det er kommunikeret til enhederne, at handleplanerne er godkendt og sat i værk. Deloitte vurderer, at målet er opfyldt
	Kvaliteten af handleplaner	at regnskab for alle skoler og institutioner med handleplaner gennemgås i forhold til, hvorvidt der kan konstateres en positiv udvikling i form af nedbringelse af gælden sammenholdt med regnskab 2006/2007	Årsafslutning 2008		statusnotat, herunder detaljeret oversigt	Måles ej i denne rapportering	
		at der ved ØKUs stikprøvevis udvælgelse af handleplaner kan fremvises dokumentation for, at handleplanerne har medført konkrete initiativer og at disse kan konstateres realiseret i form af en effekt, herunder vurdering af forudsætningerne for handleplanen forsat gælder, og hvorvidt eventuelt ændrede forudsætninger bør medføre justering af handleplan	3. prognose 2009		statusnotat	Måles ej i denne rapportering	
14	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 styregruperegi, hvorvidt BUF på den baggrund kan opstille effekt mål for handleplanerne på tværs af	1. december 2008	x	funktionelt system er etableret	ja	BUF har varslet opfølgning på handleplanerne ultimo regnskabsåret 2008, ligesom der er etableret et system til opfølgning herpå, der er demonstreret for Deloitte. Deloitte vurderer på den baggrund, at målet er opfyldt.
<b>Puljestyring</b>							

Mål nr.	tema og mål	målepunkt	milepæl	Indgår i denne rapport ering	leverancekrav	Er mål nået? Ja/nej	Vurderingsgrundlag
15	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	ultimo november 2008	x	bestuingsforslag samt direktionsbeslutning herom	ja	Forvaltningen har generelt omkonteret ca 200 mio. kr. fra puljer til budgetposter for centrale kontorer og distrikter. Der foreligger desuden en udvalgsbeslutning samt supplerende notat fra forvaltningen omhandlende folkeskoleområdet vedrørende omlægninger for i alt 15 mio. kr. Af materialet fremgår det, at der er tale om begrænsede puljeomlægninger, og at en hovedomlægning henvises til drøftelse vedr. budget 2010 - jf. spm 19. Vedrørende dagtilbud fremgår det af rapporteringen på styregruppemødet 21/11, at der på "dagtilbud påtænkes der alene at sammenlægge OKL-puljer, hvilket ikke giver anledning til dir.-indsstilling". Deloitte vurderer, at målet er opfyldt.
16	Centrale puljer i budget 2009	at alle puljemidler til budget 2009, som disponeres centralt, oprører med at blive håndteret som puljer, og i stedet budgetteres som almindelige budgetposter i de kontorer, som i praksis har ansvaret	primo december 2008	x	budgetudmelding/budgetvejledning	ja	Der er modtaget budgetvejledninger for dagtilbud og skoleområdet, hvor hovedparten af puljerne ligger. Deloitte vurderer på den baggrund, at målet er nået.
17	Distriktsniveau puljer i budget 2009	at alle puljemidler til budget 2009 som ikke skal udmeldes til institutioner opfører 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	primo december 2008	x	budgetudmelding/budgetvejledning	ja	Der er modtaget budgetvejledninger for dagtilbud og skoleområdet, hvor hovedparten af puljerne ligger. Deloitte vurderer på den baggrund, at målet er nået.
18	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	primo december 2008	x	budgetudmelding/budgetvejledning	ja	Der er modtaget budgetvejledninger for dagtilbud og skoleområdet, hvor hovedparten af puljerne ligger. Deloitte vurderer på den baggrund, at målet er nået.
19	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 (hører under styringen af FFA)	ultimo november 2008	x	tids- og procesplan	ja	Der er fremsendt en tids- og procesplan incl. ansvarlige, der løber fra medio december 2008 til december 2009.

Mål nr.	tema og mål	målepunkt	milepæl	Indgår i denne rapportering	leverancekrav	Er mål nået? Ja/nej	Vurderingsgrundlag
		at der er fremlagt et oplæg til politisk godkendelse om brug af puljer som styringsredskab i BUF fra 2010. I oplægget skal bl.a. være indeholdt en indstilling om, hvordan puljer som styringsredskab fremover skal spille sammen med den øvrige styring i BUF, herunder it. tildeling af en samlet ramme via budgetmodellelle, udviklingskontrakter mv.	1. juli 2009		oplæg til politisk godkendelse samt beslutning herom	Måles ej i denne rapporterin g	
<b>Udarbejdelse af forretningsgange</b>							
	Udarbejdede forretningsgange	at resterende seks forretningsgange udarbejdes, og at snitflader i denne forbindelse afklares	medio februar 2009		forretningsgange	Måles ej i denne rapporterin g	
	Plan for implementering af forretningsgange	at der foreligger en tids- og handleplan for opfølgning vedrørende implementering af forretningsgange.	medio februar 2009		tids- og handleplan	Måles ej i denne rapporterin g	
<b>Refusioner</b>							
20	Status på afklaring af refusionsmangler, sygedagpenge	at der redegøres for status på afklaring af refusionsmangler, sygedagpenge	ultimo november 2008	x	statusnotat	ja	Forvaltningen har fremsendt en redegørelse, hvoraf det fremgår, at problemstillingen forventes afklaret endeligt ultimo marts 2009.
21	Udarbejdelse af projektbeskrivelse og tidsplan for afklaring af refusionsmangler, fleksjob	at der foreligger en projektbeskrivelse og tidsplan for afklaring af refusionsmangler vedrørende fleksjob, og at denne forekommer gennemskuelig, realistisk og operationel.	ultimo november 2008	x	tids- og procesplan	ja	Der er udarbejdet tids- og procesplan for afklaringen af refusionsmangler. Deloitte vurderer, at målet er opfyldt. Det er i procesbeskrivelsen beskrevet, at der p.t. via KMD hjemtages kvartalsvist vedrørende fleksjobsområdet. Deloitte vurderer, at såfremt man ønsker at reducere institutionernes usikkerhed vedrørende refusionshjemtagningen, bør det overvejes at ændre frekvensen for hjemtagelse af refusioner fra kvartalsvist til månedligt.
<b>Indsatsområde, rapport 15:</b>							
<b>Budgetlægning</b>							
22	Budgetudmøntning 2009	at teknisk/økonomisk og faglig implementering af besparelser og udvidelser til budget 2009 er forelagt BUJ 291008	291008	x	indstilling til BUU samt udvalgets beslutning herom	ja	Der er modtaget dokumentation i form af udvalgsbeslutning.
23	Budgetnedrydning 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	primo december 2008	x	lokalt budget versus vedtaget budget	ja	Der er etableret afstemningsrutiner i BUF, og disse er dokumenteret via procesdiagrammer. Endvidere er afstemningerne forelagt Deloitte, uden væsentlige bemærkninger. Deloitte vurderer på den baggrund, at målet er opfyldt.

Mål nr.	tema og mål	målepunkt	milepæl	Indgår i denne rapportering	leverancekrav	Er mål nået? Ja/nej	Vurderingsgrundlag
24	Budgetudmelding	at korrekte budgetter udmeldes til centralt og decentralt niveau	primo december 2008	x	Budgetudmelding versus BUS	ja	Der er etableret afstemningsrutiner i BUF, og disse er dokumenteret via procesdiagrammer. Endvidere er afstemningerne forelagt Deloitte, uden væsentlige bemærkninger. Deloitte vurderer på den baggrund, at målet er opfyldt.
25	Budgetomplacering decentralt	at der etableres et netbaseret system, der gør det muligt for institutioner og skoler at omplacere budgettet i KØR, således at budget og forbrug på enkeltposter også kan opgøres i KØR.	medio november 2008	x	System til understøttelse etableret	ja	Forvaltningen har fremsendt dokumentation vedr. det udarbejdede system i form af vejledninger, samt dokumentation for systemets funktionalitet. Deloitte vurderer på den baggrund, at målet er opfyldt
<b>Opfølgende punkter:</b>							
<b>Status for udbredelse af økonomistyringsværktøj til fritidshjem og klubber (decentral økonomistyring)</b>							
26	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:	ultimo november 2008	x	Gennemførelse af formvet decentralt servicejæk på tilsvarende præmisses som det første gennemførte servicejæk, samt Deloitte's rapport herom	ja	Endelig rapportering er fremsendt til forvaltningen, ligesom konklusionerne fra undersøgelsen er drøftet med forvaltningen. Målet om gennemførelse af undersøgelsen vurderes derfor at være nået. Undersøgelsen indeholder dog en række konklusioner der tilsiger, at der fortsat er behov for at arbejde med den decentrale økonomistyring. Disse konklusioner fremgår af rapporteringen, der er vedlagt nærværende rapport.
27		den faktiske tilrettelæggelse af økonomistyringen, herunder nedbygning og periodisering af budget, sikring af balance mellem budget og faktisk bemanding/plantlagt aktivitetsniveau				ja	
28		implementering og anvendelse af økonomistyringsredskaber				ja	
29		graden af kendskabet til, anvendeligheden af og tilstrækkeligheden i foreliggende instrukser og vejledninger for institutionernes økonomistyring				ja	
30		institutionernes forudsætninger, muligheder for og prioritering af en effektiv decentral økonomistyring				ja	
31		distrikternes rolle som koordinerende og opfølgende i forhold til institutionernes økonomistyring				ja	
	Udover udbredelse af økonomistyringsværktøj til fritidshjem og klubber skal vilkårene får den decentrale økonomistyring styrkes ved eksempelvis:						
32	Pulleoprydning	at der skarpt skelnes mellem puljer og budgetposter	se særskilt tema	x	se særskilt tema	ja	Jf. kommentarerne til mål 15-19 vedrørende puljer.
33	Refusionsoprydning	at der sker oprydning og sikres forretningsgange mv. der bedst muligt understøtter den decentrale økonomistyring	se særskilt tema	x	se særskilt tema	ja	Jf. kommentarerne til mål 20 + 21 ovenfor vedrørende refusioner

Mål nr.	tema og mål	målepunkt	milepæl	Indgår i denne rapportering	leverancekrav	Er mål nået? Ja/nej	Vurderingsgrundlag
34	Budgetopdatering	at budgetter opdateres i faste kadencer	primo december 2008	x	udmelding af opdateret budget 2008	ja	Der er modtaget materiale fra BUF der dokumenterer, at budgettet i 2008 er opdateret med en kadence, der tilnærmelsesvist er månedlig for så vidt angår 2. halvår 2008. Deloitte vurderer på den baggrund, at målet er opfyldt.
35	Budgetudmelding	at budgetter udmeldes inden årets start	primo december 2008	x	udmelding af budget 2009	ja	Målet er vurderet i forlængelse af gennemgangen af mål 24. Det er på den baggrund Deloitte vurdering, at nærværende mål er nået.
36	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	primo november 2008	x	statusnotat, der beskriver kursusformål og -indhold samt deltagertilste	ja	Der foreligger dokumentation for, at der er gennemført undervisning på området, og Deloitte vurderer på den baggrund, at målet er nået. Det er dog også Deloitte vurdering, at det på baggrund af resultatet af de gennemførte ledelseskontroller, bør gennemføres yderligere initiativer vedrørende dette mål.
<b>Budgetafstemning</b>							
37	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 (eksempelvis udgifter til elevtalsstigninger) er redegjort for særskilt	primo december 2008	x	Afstemning af forventet ramme og udmeldt budget	ja	Der er etableret afstemningsrutiner i BUF, og disse er dokumenteret via procesdiagrammer. Endvidere er afstemningerne forelagt Deloitte, uden væsentlige bemærkninger. Deloitte vurderer på den baggrund, at målet er opfyldt.
38	Afstemning af forvaltningens budgetsytemer mod den samlede ramme	at der er etableret en rutine, der muliggør at forvaltningens budgetsytemer regelmæssigt afstemmes mod den samlede forvaltningsramme, og at dette rent faktisk sker, samt at uoverensstemmelser udredes	primo december 2008	x	Afstemning af systemer	ja	Der er etableret afstemningsrutiner i BUF, og disse er dokumenteret via procesdiagrammer. Endvidere er afstemningerne forelagt Deloitte, uden væsentlige bemærkninger. Deloitte vurderer på den baggrund, at målet er opfyldt.