



## **Til styregruppen for forandringsprogrammet**

28-01-2009

Sagsnr.  
2007-38908

## **Økonomisporet i forandringsprogrammet**

Dokumentnr.  
2009-55008

Hermed oplæg til drøftelse på møde 030209 i styregruppen for Forandringsprogrammet omkring økonomisporets fremtidige rolle i Forandringsprogrammet. Til vurdering heraf er gennemgået det oprindelige materiale fra vedtagelsen af forandringsprogrammet.

Sagsbehandler  
Bente Lohse

Det er vurderingen, at såfremt økonomisporet på nuværende tidspunkt udtages af forandringsprogrammet, så vil det ikke medføre, at de oprindeligt formulerede ambitioner og overordnede mål ikke gennemføres.

Konkret udestår der to opgaver, der i det oprindelige materiale var tiltænkt tilhørsforhold til økonomisporet. Men disse håndteres nu som separate indsatser under forandringsprogrammet.

### Baggrund og vurderingsgrundlag

Økonomisporet indgår i genopretningsplanen for Børne- og Ungdomsforvaltningen som godkendt på Børne- og Ungdomsudvalgets møde 251006 med oprindeligt to spor: økonomisk

### **Koordinering**

Gyldenløvesgade 15, 6.  
1502 København V  
1502 København V

Telefon  
3366 4286

Telefax  
3366 7058

E-mail  
bentlo@buf.kk.dk

EAN nummer  
5798009380043

www.kk.dk

balance og økonomistyring.

Økonomisk balance er afsluttet med regnskab 2007 i balance, mens sporet vedrørende økonomistyring fortsat er aktivt. Imidlertid er samtlige de oprindeligt vedtagne projekter afsluttede, og der har siden sommeren 2008 været fokuseret på andre og korterevarende projekter, hovedsageligt udsprunget af de oprindelige projekter. Således en yderligere styrkelse af de oprindelige indsatsområder udover de oprindeligt fastsatte udviklingsmålepunkter. I samme forbindelse rapporteres der heller ikke til udvalgene månedligt, men kvartalsvist.

Overordnet er det formuleret omkring forandringsprogrammets rolle i forhold til økonomisporet, at '[f]orandringsprogrammet skal tilrettelægge og gennemføre et samlet økonomistyringsforløb, der udvikler og implementerer en sammenhængende, ensartet og gennemsigtig styringsmodel, indeholdende effektive planlægnings- og opfølgningsprocesser.'

I den forbindelse blev der formuleret fem ambitioner:

- Økonomistyringen skal systematisk kobles til kapacitets- og aktivitetsstyring
- Det faglige ansvar skal kobles til det økonomiske ansvar centralt og decentralt
- Der skal løbende skabes overblik over sammenhængen mellem produktion, ressourceforbrug og kapaciteter
- Regnskabet er korrekt og afstemt
- Systematisk opfølgning på mål og ressourceforbrug danner baggrund for prioritering og fokusering i aktivitet og ressourceanvendelsen

De konkrete handlinger, der skal sikre ovenstående, kan identificeres ved tre overordnede mål, som fremstillet i 'Forslag til samlet forandringsprogram' (171006):

| <b>Mål</b>  | <b>Status</b>         |
|---|-----------------------|
| Kritiske punkter fra 23-punktsplanen er implementeret | Er sket sommeren 2008 |

|  |  |
|--|--|
| Ny samlet økonomistyrings- og budgetmodel for BUF er fastlagt og implementeret                               | Ny økonomistyringsmodel er implementeret med budgetinstruks – senest pr. 071007, version 2. Nye budgetmodeller er implementeret for alment skolernes vedkommende med budget 2008. Budgetmodel for fritidshjem og klubber er senest justeret med budget 2009 med beslutning om indførelse af afregningsmodel – der er således sket en harmonisering i forhold til det øvrige almene dagtilbudsområde. Budgetmodeller for specialområdet er under udvikling i regi af specialreformen. |
| Udvikling og implementering af avanceret ledelsesrapportering i henhold til fastlagt tids- og aktivitetsplan | Der er løbende sket tiltag i forhold til tilvejebringelse af ledelsesinformation, senest med 'Orden i butikken'. Videreudvikling mod en ny generation af ledelsesinformation igangsættes i regi af forandringsprogrammet.  |

Som det fremgår, udestår der konkret to opgaver, der i det oprindelige materiale var tiltænkt tilhørsforhold til økonomisporret. Men disse håndteres nu som separate indsatser under forandringsprogrammet.

Det er derfor vurderingen, at såfremt økonomisporret på nuværende tidspunkt udtages af forandringsprogrammet, så vil det ikke medføre, at de oprindeligt formulerede ambitioner og overordnede mål ikke gennemføres.

Det skal endvidere bemærkes, at der er fastlagt kvartalsvise rapporteringer til og med 2009, samt at der afholdes månedlige statusmøder i regi af styregruppen for den økonomiske genopretning, hvor også sammenhængen mellem økonomistyring og plads- og kapacitetsstyring er i fokus. Ligeledes rapporteres der hver anden uge til direktionen. Fokus er således sikret, også uden forandringsprogrammet.