

| Bilag 1: Målepunkter for fremtidige rapporteringer (pr. 291008) | | | | | | | |
|---|---|--|------------------------------|-----------------------------|--|-------------------------------|--|
| Mål nr. | tema og mål | målepunkt | milepæl | Indgår i denne rapportering | leverancekrav | Er mål nået? Ja/nej | Vurderingsgrundlag |
| Statuskonti | | | | | | | |
| 1 | Tilrettet forretningsgangsbeskrivelse for uafhængig ledelseskontrol | at forretningsgang nr. 17 er opdateret i forhold til nyt rammebilag (KPMG-projektet) | medio december 2008 | x | tilrettet forretningsgangsbeskrivelser | 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. 311008 er afstemt (KPMG-projektet) | primo december 2008 | x | | 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 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 i orden 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 stikprøvens konti, der foreligger afstemt 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 rapportering | leverancekrav | Er mål nået? Ja/nej | Vurderingsgrundlag |
|---|-----------------|--|----------------------|-----------------------------|---|-------------------------------|--|
| Betaling til og fra andre kommuner | | | | | | | |
| 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 inklusive 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 udredningen af debitorforhold i rapporteringsperioden ikke har haft den fornødne fokus, og det er derfor aftalt 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 | 311208 | | udskrift af statuspost | Måles ej i denne rapportering | |
| 8 | Kreditorer | at alle betalinger af kreditorer er ajourført, og tvivlsspørgsmål 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 stikprøve heri. Det er på den baggrund vor opfattelse, at forvaltningen ligger inde med de data der skal til for at prognosticere 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 relativ 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 "fødekilderne" til data, ligesom der er udarbejdet et visitationsskema, der tilgår 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 støttetimer på normalområdet indeholdes i prognoseværktøj og i forretningsgangsbeskrivelserne | 010209 | | prognoseværktøj og forretningsgange | Måles ej i denne rapportering | |

| Mål nr. | tema og mål | målepunkt | milepæl | Indgår i denne rapportering | leverancekrav | Er mål nået? Ja/nej | Vurderingsgrundlag |
|--|-----------------------------|--|--------------------|-----------------------------|---|-------------------------------|--|
| 11 | Drift | at der prognosticeret månedligt | 011108 | x | prognose pr. oktober 2008 | Nej | Der forelå ikke en opdateret prognose pr oktober 2008 den 1/11 2008. På det seneste statusmøde den 21/11 2008 fremgik det, at prognosticeringen starter primo 2009, jf. endvidere bemærkningerne under mål 9. |
| 12 | | at alt køb/salg er opdateret kvartalsvist | 311208 | 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. |
| Gældsproblematik på skoler og andre institutioner | | | | | | | |
| 13 | Formulering af handleplaner | at der pr. 011208 er udarbejdet handleplaner i ny skabelon for alle skoler og institutioner omfattet af gældssanering, og at disse er gennemgået og godkendt af de respektive distrikter, og at dette er meddelt de gældsplagede enheder | 011208 | 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 ØKLs 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 styregrupperegi, hvorvidt BUF på den baggrund kan opstille effektmål for handleplanerne på tværs af forvaltningerne | 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. |
| Puljestyring | | | | | | | |

| Mål nr. | tema og mål | målepunkt | milepæl | Indgår i denne rapportering | leverancekrav | Er målet 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 | beslutningsforslag 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 drøftelserne 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-indstilling". Deloitte vurderer, at målet er opfyldt. |
| 16 | Centrale puljer i budget 2009 | at alle puljemidler til budget 2009, som disponeres centralt, ophører med at blive håndteret som puljer, og i stedet budgetteres som almindelige budgetposter i de kontorer, som i praksis har ansvaret | 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 ophører med at blive håndteret som puljer, og i stedet budgetteres som almindelige budgetposter i de distrikter, som i praksis har ansvaret. For puljer, hvor kun en meget lille del af midlerne disponeres centralt, vil der dog ikke ske udskilning af budgetposter, da det vil være administrativt tungt. Det gælder bufferpuljer/lokalpuljer på de forskellige bevillingsområder | 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 (herunder 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 ift. tildeling af en samlet ramme via budgetmodellerne, udviklingskontrakter mv. | 1. juli 2009 | | oplæg til politisk godkendelse samt beslutning herom | Måles ej i denne rapportering | |
| Udarbejdelse af forretningsgange | | | | | | | |
| | Udarbejdede forretningsgange | at resterende seks forretningsgange udarbejdes, og at snitflader i denne forbindelse afklares | medio februar 2009 | | forretningsgange | Måles ej i denne rapportering | |
| | 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 rapportering | |
| Refusioner | | | | | | | |
| 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, flexjob | at der foreligger en projektbeskrivelse og tidsplan for afklaring af refusionsmangler vedrørende flexjob, 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 procesbeskrivelserne beskrevet, at der p.t. via KMD hjemtages refusion 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. |
| Indsatsområde, rapport 15: | | | | | | | |
| Budgetlægning | | | | | | | |
| 22 | Budgetudmøntning 2009 | at teknisk/økonomisk og faglig implementering af besparelser og udvidelser til budget 2009 er forelagt BUU 291008 | 291008 | x | indstilling til BUU samt udvalgets beslutning herom | ja | Der er modtaget dokumentation i form af udvalgsbeslutning. |
| 23 | Budgetnedbrydning 2009 | at budget 2009 er nedbrudt i afstemte delbudgetter til henholdsvis udmeldte og disponerede udgifter til centralt og decentralt forbrug og indenfor budgetposter og puljer, samt at summen stemmer | 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 | primio 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 |
| Opfølgende punkter: | | | | | | | |
| Status for udbredelse af økonomistyringsværktøj til fritidshjem og klubber (decentral økonomistyring) | | | | | | | |
| 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 fornyet decentralt servicetjek på tilsvarende præmisser som det første gennemførte servicetjek, 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 nedbrydning og periodisering af budget, sikring af balance mellem budget og faktisk bemanning/planlagt 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 | Puljeoprydning | 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 | primio 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 | primio 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 | primio november 2008 | x | statusnotat, der beskriver kursusformål og -indhold samt deltagerliste | 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. |
| Budgetafstemning | | | | | | | |
| 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 (eksempelvist udgifter til elevtalsstigninger) er redegjort for særskilt | primio 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 budgetsystemer mod den samlede ramme | at der er etableret en rutine, der muliggør at forvaltningens budgetsystemer regelmæssigt afstemmes mod den samlede forvaltningsramme, og at dette rent faktisk sker, samt at uoverensstemmelser udredes | primio 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. |