

# **Bilag 3: Status på arbejdet med økonomisk genopretning i Børne- og Ungdomsforvaltningen**

**Rapportering for: August måned 2007**

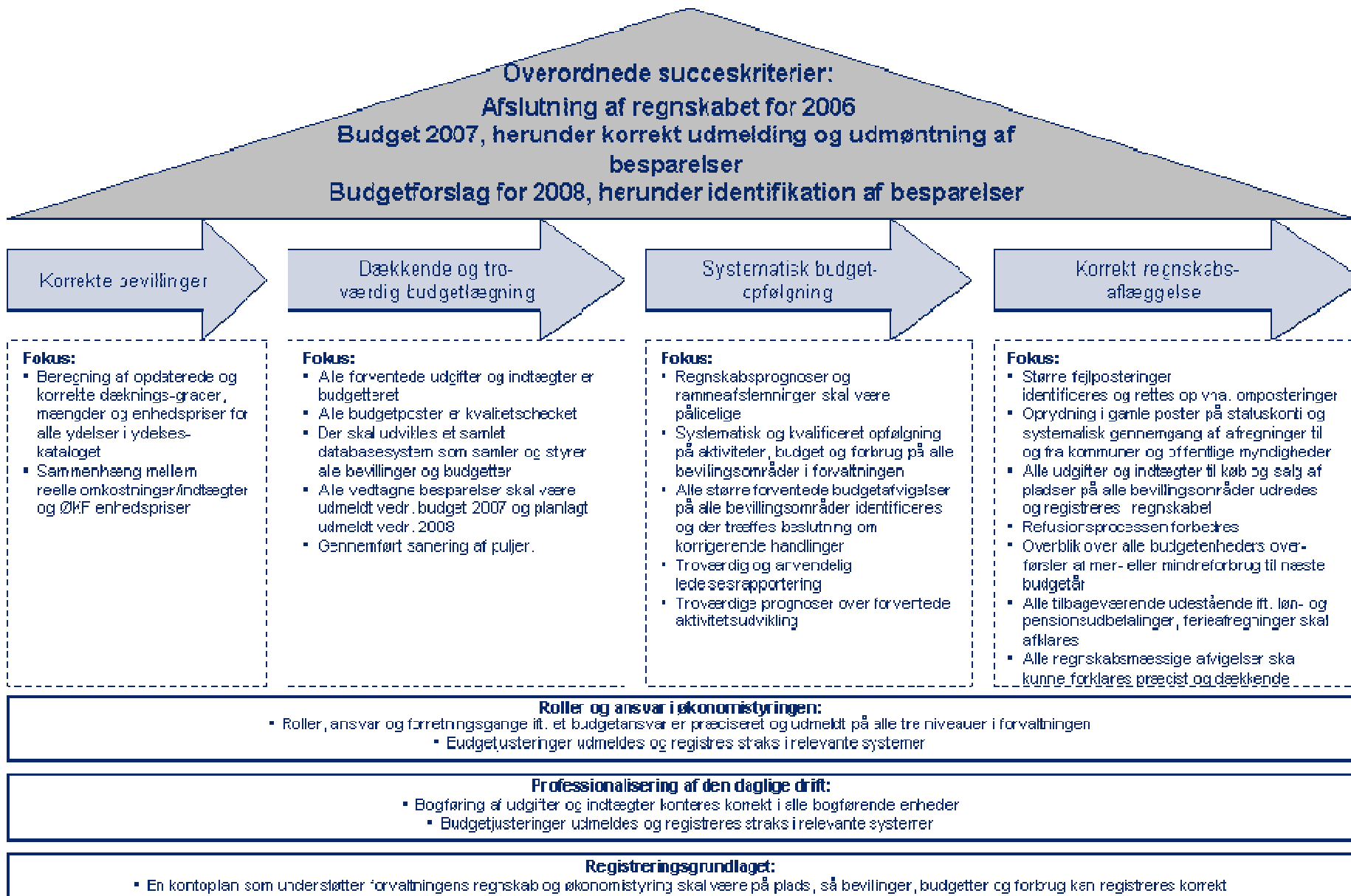
**Dato: 30. august 2007**

## 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**

<b>Fremdrift i følge plan</b> (Revisor har ingen væsentlige bemærkninger)	
<b>Mindre forsinkelse/afvigelse</b> (Det er revisors vurdering, at der er tale om et faresignal som dog ikke er kritisk men kræver opmærksomhed)	
<b>Væsentlig forsinkelse/afvigelse</b> (Det er revisors vurdering, at der er tale om et kritisk forhold som kræver omgående tiltag)	
<b>Uden for bedømmelse</b> (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	<b>(Revisors bemærkning (x.x))</b>
(Rapporteringen er udarbejdet af forvaltningen på nær kolonnen "Revisors risikovurdering". Revisor har ved stikprøver gennemgået rapporteringen)	

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				




Nr	Indsats	Iværksat dato	Pri-ori-tet	Milepæl		Status i forhold til gen-opretningsplan	Tov-holder	Er forud-sætningerne til stede?	Revisors risikovurde-ring
				Opr.	Gældende				
3	<p>Projektet har til formål at sikre:</p> <p>1. At få budgetlagt alle kendte udgifter og indtægter og skabe et overblik og en gennemsigtighed i budgetstyringen, herunder:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• At alle kendte udgifter og indtægter er budgetteret</li> <li>• At der skabes et overblik og en gennemsigtighed i økonomien</li> <li>• At der løbende og systematisk kan foretages korrekte og troværdige rammeafstemninger og prognoser som aktivt kan anvendes til foretage de eventuelle nødvendige budgetrevisioner.</li> </ul> <p>2. At få systemunderstøttet budgetstyringen bedst muligt, herunder:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• At alle budgetter og bevillinger samles i ét system/database og i KØR</li> </ul> <p>Projektet skal ses i sammenhæng med projekterne "Budgetansvar, instrukser og forretningsgange samt dokumentation" og "Understøttelse af decentral økonomistyring – kompetenceudvikling" som medvirker til at sikre at forretningsgangene dokumenteres og den nødvendige kompetenceudvikling planlægges og implementeres</p>	8. februar 2007	Høj	1. juni 2007	<p><b>Korrekte budgetter</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>▪ Senest pr. 1. juni 2007 er der gennemført en rammeafstemning af budget 2007. Rammeafstemningen skal procesmæssigt dokumenteres, således at processen fremover kan systematiseres.</li> <li>▪ Pr. 30. juni 2007 er der foretaget et kvalitetscheck af budget 2007.</li> <li>▪ Senest i oktober 2007 ifm. budgetvedtagelsen for 2008 er der gennemført en rammeafstemning, og et kvalitetstjek af alle større budgetposter vedr. budget 2008.</li> <li>▪ Senest pr. 1. december 2007 er de interne budgetter for 2008 udmeldt til skoler, institutioner og øvrige budgetansvarlige enheder i BUF.</li> </ul> <p><b>Systemdesign og –udvikling</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>▪ Systemudviklingen er afsluttet inden udgangen af 2007.</li> </ul>	<p>Følgende aktiviteter er afsluttet:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>▪ Der er pr. 1. juni 2007 udarbejdet en rammeafstemning på undervisnings-området (herunder specialområdet) sundhed og miljø og administrations-området</li> <li>▪ Administrationsbudgetterne er udmeldt og der er modtaget tilbagemeldinger.</li> <li>▪ Der er udarbejdet dokumentation for rammeafstemningen i form af et arbejdspapir.</li> <li>▪ 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.</li> <li>▪ Rammeafstemning af Dagtilbud, Fritidshjem og klubber er afleveret den 9/8</li> <li>▪ Der er udarbejdet et notat der skaber overblik over status for budget 2007 i KØR</li> </ul> <p>Der arbejdes aktuelt på følgende aktiviteter: Kvalitetssikring af budgetudmelding til centrale kontorer og distrikter, deadline for tilbagemelding er 17/8</p>	Maibritt Jørgensen	<p>Projektet har indhentet forskellen og forløber foreløbigt planmæssigt.</p> <p>Dog hindres projektets fremdrift af manglende personaleressourcer i Økonomi., samt afledte opgaver om strukturtilpasninger og revidering af budgetmodeller i forbindelse med budgetforliget.</p>	Det er Deloitte's vurdering at der er sket fremskridt i projektet, men samtidig er der tids- og ressource-mæssige problemer som medfører risici i forhold til realisering af milepælene.

Nr	Indsats	Iværksat dato	Pri-ori-tet	Milepæl		Status i forhold til gen-opretningsplan	Tov-holder	Er forud-sætningerne til stede?	Revisors risikovurde-ring
				Opr.	Gældende				
12, (3A), (20) og (22)	<p>Projektet skal levere følgende:</p> <p>Implementering af ”roller og ansvar” ift. aktivitets- og økonomistyringen i forvaltningen, herunder at afholde det nødvendige antal kurser målrettet de centrale og decentrale enheder for at udbrede kendskabet til den fremtidige aktivitets- og økonomistyring</p> <p>Kortfattede instrukser, vejledninger og forretningsgangsbeskrivelser vedrørende de væsentligste processer i aktivitets- og økonomistyringen. Der skal gennemføres en række informationsmøder for alle administrative enheder, hvor materialet præsenteres og drøftes.</p>	<p>Primo november 2006</p> <p>Siden september 2006.</p>	Høj	<p>Juni-august 2006 ifm. den løbende udmelding og præcisering af budgetter til distrikter og centrale kontorer</p>	<ul style="list-style-type: none"> <li>▪ Senest pr. 1. juni er der udarbejdet en detaljeret tids- og aktivitetsplan for projektet</li> <li>▪ Senest pr. 1. juli er der udarbejdet kortfattede vejledninger omkring roller og ansvar til de budgetansvarlige enheder</li> <li>▪ Senest pr. 15. september er der afholdt møder med alle budgetansvarlige enheder, hvor rolle og ansvarsfordelingen er præsenteret og drøftet</li> </ul>	<p>Følgende aktiviteter er afsluttet:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>▪ Der er pr. 1. juni udarbejdet en detaljeret tids- og aktivitetsplan for projektet og der er fastlagt en disposition for budgetinstruksen</li> <li>▪ Budgetinstruksen er sendt i høring den 4/7 hos direktion, kontorchefer og BU-chefer med svarfrist 10/8.</li> </ul> <p>Der arbejdes aktuelt på følgende aktiviteter:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>▪ Høringssvarene er indarbejdet i budgetinstruksens del 1, og der er planlagt en del 2 af instruksen der skal udgøres som dels er udarbejdet, og som skal udarbejdes. Der arbejdes pt. på et index til instruksen.</li> <li>▪ Der er indkaldt til møde i chefgruppen den 3/9, og budgetinstruksen forventes klar til udsendelse i slutningen af uge 34. Der er planlagt 8 møder med de centrale enheder og distrikterne i uge 37 og 39.</li> <li>▪ Der skal udarbejdes en pi-xiudgave af budgetinstruksen henvendt til distrikter og skole/institutionsleder i meget kortfattet form.</li> </ul>	Kristina Lambrecht	Ja, forudsætningerne for at kunne realisere milepælene ser på nuværende tidspunkt ud til at være til stede.	



Nr	Indsats	Iværksat dato	Pri-oritet	Milepæl		Status i forhold til genopretningsplan	Tovholder	Er forudsætningerne til stede?	Revisors risikovurdering
				Opr.	Gældende				
13 og (21)	Yderligere understøttelse af de medarbejdergrupper, der arbejder med økonomistyring decentralt og i distrikterne via kurser, workshops m.v.	Siden september 2006	Høj	<p>Sker i forlængelse af erfaringerne fra årets 2 første kalkuler i april og august 2006 og startende i september 2006.</p>	<ul style="list-style-type: none"> <li>▪ Der skal senest ultimo maj være udarbejdet en plan for kompetenceudviklingsforløbet.</li> <li>▪ Senest medio august skal der være dannet et overblik over kompetencegabet, dvs. hvilke områder der skal indgå i kompetenceudviklingsforløbet.</li> <li>▪ Senest medio september skal uddannelsesplanerne være fastlagt og beskrevet</li> <li>▪ Undervisning pågår i perioden 1. oktober – 1. december 2007</li> </ul>	<p>Følgende aktiviteter er afsluttet:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>▪ Der er udarbejdet en plan for kompetenceforløbet, målgruppen er fastlagt og indhold og tidshorisont vedr. kompetenceforløbet i ØKF er afklaret</li> </ul> <p>Kompetenceskema og følgebrev er udsendt til distrikter og decentrale enheder den 22/6 med svarfrist 4/7. Der er modtaget 234 svar.</p> <p>Der er udarbejdet et samlet overblik over besvarelserne mhp. at vurdere kompetencegabet. Resultatet drøftes i projektgruppen i uge 34.</p> <p>Der arbejdes aktuelt på følgende aktiviteter:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Et notat der redegør for hvor behovet for kompetenceudvikling baseret på spørgeskemaundersøgelsen, og hvor projektgruppen foreslår at der sættes ind. Notatet forventes klar i løbet af uge 35.</li> </ul>	Kristina Lambrecht	Der er blevet tilknyttet nye ressourcer fra distrikterne til projektet, således at de nødvendige ressourcer og kompetencer nu er på plads	





Nr	Indsats	Iværksat dato	Pri-ori-tet	Milepæl		Status i forhold til gen-opretningsplan	Tov-holder	Er forud-sætnin-gerne til stede?	Revisors risikovurde-ring
				Opr.	Gældende				
14, 15 og (3B)	<p>Ændringerne i plads- og kapacitetsstyringen vil blive implementeret i løbet af foråret 2007</p> <p>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</p>	December 2006	Høj	1. juli 2007	<ul style="list-style-type: none"> <li>▪ Der skal senest pr. 1. juni være udarbejdet en oversigt over de væsentligste snitflader og forretningsgange, som skal nærmere beskrives og dokumenteres</li> <li>▪ Senest pr. 15. august er ovenstående snitflader og forretningsgange dokumenteret og ansvarsfordelingen mellem alle væsentlige aktører er fastlagt (herunder også det økonomiske ansvar)</li> </ul>	<p>Følgende aktiviteter er afsluttet:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>▪ Det er udarbejdet korte baggrundsnotater, som skal danne baggrund for forslag til implementering og forankring af plads- og kapacitetsstyringen.</li> </ul> <p>Der arbejdes på følgende aktiviteter:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>▪ Der arbejdes på en samlet rapport.</li> <li>▪ Specialområdet skal nærmere beskrives</li> </ul> <p>Projektet er forsinket som følge af arbejdet med strukturtilpasning</p>	Jan Dehn	Ja, de nødvendige ressourcer og kompetencer er blevet tilknyttet projektet	Det er Deloittes vurdering at som følge af at projektet er forsinket bør der sættes en ny milepæl for leverancen.

Indsats		Iværksat dato	Prioritet	Milepæl		Status i forhold til genopretningsplan	Tovholder	Er forudsætningerne til stede?	Revisors risikovurdering
Nr				Opr.	Gældende				
16	Initiativer, der understøtter den enkelte skoles/institutions viden, styring og overblik over fraværsregistrering, refusionsprocesser og modtagne refusioner og økonomistyring i relation hertil	05-09-2007	Høj	<p>Sker successivt i perioden juni - september 2006 i takt med at afklaringer og løsninger kan etableres/iværk-sættes.</p>	<ul style="list-style-type: none"> <li>Senest pr. 1. juni er den nuværende praksis kortlagt og beskrevet og de væsentligste problemer er kortlagt.</li> <li>Senest pr. 1. september er forretningsgange, roller og ansvar (hvem gør hvad) vedr. fraværsregistrering og refusionspraksis fastlagt og beskrevet</li> <li>Senest pr. 1. oktober er de nye forretningsgange implementeret.</li> </ul>	<p>Følgende aktiviteter er afsluttet:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>Kortlægning af praksis og beskrivelse af de væsentligste problemstillinger er færdiggjort</li> </ul>  <p>C:\Documents and Settings\COPAMU\De</p> <p>Der arbejdes aktuelt på følgende aktiviteter:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>Fraværsoversigt og lønkørte refusioner er sat i produktion på BUFLIS den 27. juni 2007</li> <li>Informationsbreve om hhv. ny BUFLIS version 2.0 samt om Fraværsoplysninger og Refusioner udsendt til samtlige organisatoriske enheder den 27. juni 2007.</li> </ul>  <p>Fraværsoplysninger og refusioner på BUFLIS</p>  <p>Info om BUFLIS 2.0.doc</p> <p>BUFLIS i version 2.0 har fået en mere overskuelig og ensrettet brugergrænseflade for hele BUFs område. Under Løn/fravær på kalenderår 2007 vises lønudgiftslist, lønkørte refusioner, personaleoversigt og fraværsregistreringer, såfremt vedkommende er autoriseret til at se disse oplysninger.</p>	Søren Jensen	Ja, forudsætninger for at kunne realisere den første milepæl vurderes at være til stede.	


Nr	Indsats	Iværksat dato	Pri-ori-tet	Milepæl		Status i forhold til gen-opretningsplan	Tov-holder	Er forud-sætningerne til stede?	Revisors risikovurde-ring
				Opr.	Gældende				
17 og (13)	<p>Kontoplan</p> <p>Projektet skal sikre at kontoplanstrukturen, herunder kontonumrene er i overensstemmelse med organisations styringsbehov på alle niveauer. Endvidere skal projektet fastlægge roller og ansvar ift. administration af kontoplanen.</p> <p>Alle organisationer har fået en kontoplan der samtidig afspejler budgetansvaret.</p> <p>Gennemgang af konsistensen i forhold til sammenhæng mellem de enkelte segmenter i kontoplanen</p> <p>Udarbejdelse af vejledning i kontoplanen, herunder roller og ansvar</p>	September 2006	<b>Høj</b>	Arbejdet forventes at pågå i perioden august - december 2006 med ikrafttrædelse 1. januar 2007.	<ul style="list-style-type: none"> <li>▪ Senest pr. 15. maj. er alle kontonumre oprettet</li> <li>▪ Senest pr. 1. juli er der foretaget en gennemgang af hele kontoplanen mhp. at eliminere eventuelle fejl.</li> <li>▪ Senest pr. 1. oktober er der udarbejdet en kort vejledning som præciserer roller og ansvar (hvem gør hvad) vedrørende administration af kontoplanen.</li> </ul>	<p>Følgende aktiviteter er afsluttet:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>▪ Oprettelser af kontoplaner til alle organisationer færdig, dog med undtagelse af kontoplan til Støtte, Rådgivning og Sundhed som følge af ny organisering af området.</li> <li>▪ Alle kendte fejlkonteringer er omkonteret pr. 31.7. Opgaven har derfor fået mere driftsmæssig karakter, med at rette fejlkonteringer eller fejl i kontoplanen løbende.</li> </ul> <p>Der arbejdes på følgende aktiviteter:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>▪ Der er aftalt møde 13/9 mhp. at udarbejde en kort vejledning, jf. 3. milepæl.</li> <li>▪ Omkontering af Skolepsykiatrisk Center fra ES Sundhed til ES Specialundervisning.</li> <li>▪ Oprettelse af kontoplan til Støtte, Rådgivning og Sundhed.</li> </ul>	Birthe Jensen	Ja	Det er Deloittes vurdering at arbejdet med kontoplanen er kommet langt i forhold til realisering af 1. milepæl. Dog er projektet "ramt" af mindre forsinkelser på projekt 3. Det er vigtigt at forsinkelsen indhentes med henblik på at få etableret en stabil og korrekt kontering af udgifter forud for næste økonomirapportering i oktober.
<b>Økonomisk Balance</b>									

Nr	Indsats	Iværksat dato	Pri-oritet	Milepæl		Status i forhold til gen-opretningsplan	Tov-holder	Er forudsætningerne til stede?	Revisors risikovurdering
				Opr.	Gældende				
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"> <li>▪ 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</li> <li>▪ Senest pr. 1. juni er det for de enkelte sager afklaret, hvor der skal indledes debitorsager og hvilke som skal afskrives i regnskabet</li> </ul>	<p>Følgende aktiviteter er afsluttet:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>▪ PWC har udarbejdet en liste over igangværende og færdige debitorsager, herunder hvilke poster i bogføringen som der skal tages nærmere stilling til.</li> </ul>  <p>C:\Documents and Settings\COPAMU\De</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>▪ Der er udarbejdet en indstilling til direktionen omkring den videre behandling af debitorsager i kategorien ”ikke valgte sager”.</li> </ul>  <p>C:\Documents and Settings\COPAMU\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 Deloittes vurdering at projektet har realiseret milepæl 2, dog med en lille forsinkelse. Det er endvidere Deloittes 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>


Nr	Indsats	Iværksat dato	Pri- o- ri- tet	Milepæl		Status i forhold til gen- opretningsplan	Tov- holder	Er forud- sætnin- gerne til stede?	Revisors risikovurde- ring
				Opr.	Gældende				
22	<p>Feriepenge, pensioner og øvrige udestående, oprydning i det centrale spor (under ØKF).</p> <p>Tilbagebetaling af for sent korrigerede feriereguleringer på KLF-område (tabt retssag mod KK) (under ØKF)</p> <p><i>Opgaverne er forankret i ØKF</i></p>	Primo 2007	<b>Høj</b>	<p>31. jan. Vedr. lønudgifter der er gået på fejl vedr. 2006</p> <p>1 maj 2007 vedr. feriebalancer for 2003 og 2004</p> <p>1 sep. 2007 vedr. feriebalance for 2005 og vedr. afstemning og afregning til 3. parter og pensionsselskaber</p>	<p>KS har udarbejdet vedhæftet projektplan som BUF har modtaget den 24/8.</p>  <p>M:\Økonomi\Økonomistyring og Ø</p> <p>Milepæl: Ultimo oktober kan KS oplyse hvad driftspåvirkningen på BUFs regnskab forventes at blive.</p>	<p>Alle områder er analyseret og udestående er kendt. Oprydningsprojektet i KS omfatter følgende områder: lønafstemning, debitorer/kreditorer, afstemning af ferieområdet, 3. parter, pensionsområdet og øvrige afstemninger.</p> <p>Da oprydningen er forankret i KS har BUF ikke direkte indflydelse på milepæle, ressourceindsats og prioriteringer i projektet.</p> <p>Den 14/8 fremlagde KS en indstilling for ØU om afskrivninger vedr. debitorer, 3. parter og pensionsselskaber. Indstillingen behandles i BR den 30/8.</p> <p>På baggrund af beslutning i ØU har KS udarbejdet et forslag til projektplan for afslutningen på oprydningen efter Accenture.</p>	Georg Bartholdy	Ja	

Nr	Indsats	Iværksat dato	Pri-ori-tet	Milepæl		Status i forhold til gen-opretningsplan	Tov-holder	Er forud-sætningerne til stede?	Revisors risikovurde-ring
				Opr.	Gældende				
23	<p>Håndtering af gældssanering ift. skoler og institutioner</p> <p>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"</p> <p>1. bølge: besøg på samtlige skoler mhp drøftelse af regnskab 2006 og planlægning af skoleår 2007 (nyt planlægningsværktøj præsenteret for skoler)</p> <p>2. bølge: pr. ultimo april. 1. kalkule for endeligt regnskab for den enkelte skole i 2007 (regnskab behæftet med usikkerhed begrundet i bl.a. refusioner, men giver mulighed for at fokusere oprydningssarbejdet)</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 skolers regnskabsaflæggelse, 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>05-09-2007</p>	Oktober/november 2006	Høj	<ul style="list-style-type: none"> <li>▪ 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.</li> <li>▪ Senest pr. 1. juli er der udarbejdet handleplaner for 2008 for samtlige skoler og institutioner, som har et merforbrug på mere end 5 %</li> </ul> <p>Senest pr. 1. november er der afholdt opfølgningssamtaler vedrørende de besluttede punkter i handlingsplanen med de enkelte skoler og institutioner.</p>	<p>Senest pr. 1. juli er der udarbejdet handleplaner for 2008 for samtlige skoler, som har en afvigelse på mere end 5 %</p> <p>Senest pr. 15. august er der 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>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> <p>Senest pr. 15. december er der afholdt opfølgningssamtaler vedrørende de besluttede punkter i handlingsplanen med de enkelte skoler og institutioner.</p>	<p>Følgende aktiviteter er afsluttet: Deloitte har fremsendt koncept for analyse af skolernes regnskab.</p> <p> M:\Økonomi\Økonomistyring og Ø</p> <p>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&amp;K), hvoraf det fremgår hvilken afvigelse institutionerne forventer i 2007, og på hvilke institutioner der er udarbejdet handleplaner.</p> <p>Der arbejdes aktuelt på følgende aktiviteter:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Distrikterne er blevet bedt om at svare tilbage til Maren Munk-Madsen med hvem der skal deltage i projektet fremadrettet.</li> <li>• Der afholdes møde 17/8 med Deloitte og Henrik Laybourn om analysekonceptet.</li> </ul>	Daniela De Santis Adanir	Ja, i forhold til reviderede milepæle	


Nr	Indsats	Iværksat dato	Pri- o- ri- tet	Milepæl		Status i forhold til gen- opretningsplan	Tov- holder	Er forud- sætnin- gerne til stede?	Revisors risikovurde- ring
				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	<b>Høj</b>	Der skal senest pr. 1. maj være udarbejdet en plan for hvorledes forvaltningen følger op på besparelserne i budget 2007.	<ul style="list-style-type: none"> <li>▪ At der ved de kvartalsvise rapporteringer tages stilling til rammeoverholdelse på de enkelte områder, og at der træffes beslutning om kompenserende tiltag.</li> <li>▪ At det samlede regnskab for BUF for 2007 udviser et samlet mindreforbrug eller rammeoverholdelse.</li> </ul>	<p>Følgende aktiviteter er afsluttet:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>▪ Der er udarbejdet en prognose vedr. det forventede regnskab for 2007</li> <li>▪ Der er udarbejdet en rammeafstemning på undervisningsområdet, sundhed og miljø og på administrationsområdet</li> <li>▪ De fastlagte besparelser følges meget tæt, med månedlig rapportering til BUU og ØU.</li> <li>▪ Der er udarbejdet en indstilling vedr. kompenserende besparelser svarende til 20 mio. kr. til møde i BUU den 6. juni 2007</li> <li>▪ Der er afholdt møde med Deloitte 4/7 hvor der er opnået enighed om vurderingen af de resterende 17 besparelserne. 12 er rykket til grøn, mens de resterende vurderes gul/grøn som henfører til usikkerhed om besparelsen hjemtages.</li> <li>▪ Forberedelse af august rapporteringen om genopretningen af BUFs økonomi</li> <li>▪ August-prognosen er udarbejdet.</li> </ul>	Georg Bartholdy	Ressourcer og kompetencer må vurderes at være til stede.	




Nr	Indsats	Iværksat dato	Pri-ori-tet	Milepæl		Status i forhold til gen-opretningsplan	Tov-holder	Er forud-sætnin-gerne til stede?	Revisors risikovurde-ring
				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 regnskabsystemet</p> <p>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>		Høj	Der er tale om en ny aktivitet	<p>▪ Forbruget ved halvårsregnskabet (pr. 30. juni) udviser en korrekt bogføring på de korrekte funktioner og bevillingsområder.</p>	<p>Følgende aktiviteter er afsluttet:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>▪ Der er udarbejdet et notat som beskriver problemstillingerne og omfanget heraf.</li> </ul>  <p>C:\Documents and Settings\COPAMU\De</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Køb og salg for 2006 er ajourført</li> <li>• Salg for 2007 er ajourført</li> </ul> <p>Der arbejdes på følgende aktiviteter:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Køb er ajourført for de regninger der er modtaget, men der findes ikke et overblik over hvor mange elever der er visiteret til pladser i andre kommuner.</li> <li>• Der er fortsat en opgave med at oplære personalet i bogføring af regninger og afstemning af status.</li> <li>• Udarbejdelse af forretningsgangsbeskrivelse og implementering</li> <li>• Der er indkaldt til møde den 19/9 i med Lars Warmdahl, Pia Klint mv. for at drøfte muligheden for at systematisere visitationerne og danne et økonomisk overblik, sådan som det kendes fra normalområdet.</li> </ul>	Pia Klint	<p>Ja, dog er et væsentligt styringsproblem fremkommet i oprydningsarbejdet, idet der mangler styring af visitationen af børn til udenkommunale pladser. Projektet er således udvidet i forhold til de oprindelige milepæle.</p> <p>Deloitte bistår arbejdet med 3 medarbejdere. Endvidere er der tilknyttet en vikar fra DanVikar.</p>	<p>Deloitte er enig i BUF's vurdering om at der skal rettes særlig opmærksomhed omkring styring af visitation og opfølgning på pladsudviklingen på området. Det anbefales at der sættes konkrete milepæle for projektets delaktiviteter.</p>




Nr	Indsats	Iværksat dato	Pri- o- ri- tet	Milepæl		Status i forhold til gen- opretningsplan	Tov- holder	Er forud- sætnin- gerne til stede?	Revisors risikovurde- ring
				Opr.	Gældende				
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 driftsregnskabet, 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>		<b>Høj</b>	Der er tale om en ny aktivitet	De bogførte lønudgifter pr. 30. juni udviser et korrekt forbrug, og at der ikke henstår væsentlige beløb på fejlkontiene.	<p>Der er udarbejdet en samlet afrapportering pr. 6/7 af Kurt G. Jensen.</p>  <p>M:\Økonomi\Økonomistyring og Ø</p> <p>Hovedprincippet for tiden efter 30. juni 2007 er:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• At der skal ske en månedlig opfølgning på fejlkontoen med udgangspunkt i de lister der fremsendes fra KMD</li> <li>• 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.</li> </ul> <p>CRS/Personaleafdelingen:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• beslutter hvorledes arbejdet med den månedlige opfølgning på - og udredning af - fejlkontoen organiseres, således at ansvar er klart og operationelt forankret</li> <li>• herunder hvordan skoler/institutioner løbende bliver orienteret om omkoteringer/fejlrettelser</li> <li>• Basico forventes inddraget i opgaven af Personale.</li> </ul>	Kurt G. Jensen	<p>KMD har ikke mulighed for at indgå i oprydningssarbejdet, og derfor er der behov for bistand fra Deloitte.</p> <p>Under forudsætning af at der tilknyttes ekstern bistand er det realistisk at kunne indfri milepælen.</p>	<p>Det er Deloitte's vurdering at der er væsentlige fremskridt i forhold til milepæl, samt at projektet med de besluttede retningslinjer for den løbende opfølgning på lønkonteringen kan overgå til almindelig drift. Dermed vil punktet blive taget ud af listen over højt priorerede projekter og ikke blive vurderet fremover.</p>

Nr	Indsats	Iværksat dato	Pri- o- ri- tet	Milepæl		Status i forhold til gen- opretningsplan	Tov- holder	Er forud- sætnin- gerne til stede?	Revisors risikovurde- ring
				Opr.	Gældende				
27	<p>Statusposter</p> <p>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 Revisionsdirektoratet flere år påpeget, at Børne- og Ungdomsforvaltningen ikke i tilstrækkelig grad har tilset, at statusposterne 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 henstår på statuskonti. For 2007 skal det sikres, at der ikke indgår poster, som der ikke er redegjort for.</p>		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 uge 21.</p>	<p>Der arbejdes ud fra en totaliste, 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 kommer tilbage fra ferie om 3 uger.</p> <p>Mht. forretningsgange er der udarbejdet et rammebilag der redegør for fremgangsmåde mv.</p> <p>I oprydningssarbejdet er tovholder blevet opmærksom på, at der evt. ikke er opkrævet tilstrækkelig forældrebetaling på F&amp;K pladser for udenkommunale børn. Opklaringsarbejdet skal i gang i Økonomi.</p> <p>Det skal undersøges om det er muligt at udarbejde et kontrolsystem til afstemning af statusposter, således at det sikres at afstemningen foretages månedligt.</p> <p>Endvidere vil der til næste rapportering blive udarbejdet nye milepæle til projektet, der understøtter et oplæringsforløb, samt vejledning i afstemning.</p>	Birthe Jensen og Bent B. Nielsen	Ja	

Nr	Indsats	Iværksat dato	Pri-ori-tet	Milepæl		Status i forhold til gen-opretningsplan	Tov-holder	Er forud-sætnin-gerne til stede?	Revisors risikovurde-ring
				Opr.	Gældende				
28	<p>Administration af refusioner</p> <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. sygedagpenge, barsel, fleksjob. (se også punkt 16)</p>		Høj	Der er tale om en ny aktivitet	<ul style="list-style-type: none"> <li>▪ Senest pr. 15. maj er der udarbejdet en oversigt over problemets omfang, herunder hvor meget der er placeret på statuskonti og status på refusionskrav</li> <li>▪ Senest pr. 15. juni er der foretaget en oprydning af statuskonti vedr. refusionsmidler</li> <li>▪ Senest pr. 1. juli er oprydningen tilendebragt og erfaringerne fra projektet er formidlet videre til projekt "Fraværsregistrering, refusionspraksis på institutionerne"</li> <li>▪ Senest pr. 1. september er forretningsgange, roller og ansvar (hvem gør hvad) vedr. fraværsregistrering og refusionspraksis fastlagt og beskrevet</li> <li>▪ Senest pr. 1. oktober er de nye forretningsgange implementeret.</li> </ul>	<p>Følgende aktiviteter er afsluttet: Der er udarbejdet en oversigt over problemets omfang</p>  <p>C:\Documents and Settings\COPAMU\De</p> <p>Konti for lønrefusion og dagpengerefusioner er opgjort og specificeret pr. 28/2 2007 vedr. jan-feb 2007.</p> <p>Der arbejdes på følgende aktiviteter: PWC har foretaget oprydning af de to Refusionskonti og har påbegyndt afstemning af refusionskonti. De refusioner, som var gået på fejlkonto ved den sidste lønkørsel, er gen-lønkørt. Alle refusioner t.o.m 310507 er nu flyttet fra statuskonti til driften. Refusionerne kan ses på BUFLIS/D606. Næste lønkørsel afventes, hvor de sidste refusioner lander på skoler/inst. konti.</p> <p>Der har været afholdt møde internt mellem Refusionsteamet og Skole- og Institutionsteamet omkring snitflader med henblik på at udarbejde forretningsgange og ansvarsfordeling. Der udarbejdes notat til Skolegruppen og Institutionsgruppen omkring snitflader, som afleveres i uge 32.</p>	Elin Hausle Ebbesen	<p>Muligheden for at trække på vikarhøjelp enten fra KMD eller PWC skal undersøges nærmere.</p> <p>Behov for assistance fra Deloitte.</p>	

Nr	Indsats	Iværksat dato	Pri-ori-tet	Milepæl		Status i forhold til gen-opretningsplan	Tov-holder	Er forud-sætnin-gerne til stede?	Revisors risikovurde-ring
				Opr.	Gældende				
29	<p>Administrationen, herunder opkrævningen af husleje, el og vandforbrug hos BUF 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 året, således at forvaltningen som helhed, og den enkelte enhed i særdeleshed kan se udgifterne periodiseret hen over året.</p>	-	Høj	Der er tale om en ny aktivitet	<ul style="list-style-type: none"> <li>▪ Senest pr. 15. maj er der udarbejdet et kort notat, som beskriver de væsentligste problemer på området</li> <li>▪ Senest pr. 15. juni 2007 er der foretaget en gennemgang af budgettet mhp. at sikre overensstemmelse mellem budget og forbrug</li> <li>▪ Senest pr. 1. juli er roller og ansvar på området aftalt mellem KEJD og Økonomi.</li> <li>▪ Senest pr. 30. juni 2007 er der opnået enighed mellem BUF og KEJD om regnskab og budget 2007 samt evt. udeståender for 2006.</li> </ul>	<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 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 fejebakkesagen 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>	Bjarne Skovgaard Sørensen		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 prioriterede og vil ikke 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 der er fornødent overblik til sikring af dette inden for den løbende drift.
	05-09-2007					<p>3. milepæl:</p> <p> Notat om snitflader</p>			

Nr	Indsats	Iværksat dato	Pri-oritet	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 administrationsområdet, herunder i særdeleshed på forskellen mellem de budgetterede 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, således at det først var i december måned, at der kunne gives et overblik over de faktiske udgifter for BUF på området.</p>	Ny	Høj	Der er tale om en ny aktivitet	At halvårsregnskabet afspejler de faktiske it-omkostninger og at der er opnået enighed om budget 2007 samt evt. udestående vedr. 2006.	<p>På baggrund af IT-betalinger pr. 7/7 2007 er udgifterne til IT vurderet, se vedhæftet</p>  <p>M:\Økonomi\ Økonomistyring og Ø</p> <p>Der udestår fortsat</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• en afklaring af enkelte betalinger på CI's område,</li> <li>• forventet tidspunkt for opkrævning.</li> <li>• en oversigt over bogførte udgifter pr. 31/7 2007 fordelt på org. eller konto.</li> </ul> <p>Det er i direktørkredsen besluttet at afregningsmetoden for driftsaftalen skal revideres i løbet af efteråret, således at den baseres på objektive kriterier. Resultatet af denne afklaring afventes.</p>	Karl-Erik Andersen	Den praktiske løsning er afhængig af leverance fra ØKF (og Koncernservice)	Deloitte er enig i BUF's vurdering at der fortsat er udestående i forhold til leverancen, med hensyn til at få skabt et fuldt overblik over budgetteringen af IT-udgifterne. Der udestår således et arbejde med yderligere afklaring før projektafslutning kan anbefales.

**Oversigt over nye højt prioriterede projekter (mellem og lav prioritet pr. april 2007)**

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				
4 (5A )	<p>Budgetmodeller</p> <p>Budgetudmeldingen ændres til en- hedspriser 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 Thyge- sen. Vedr. harmonisering, simplifice- ring af budgetmodeller samt understøt- telse af strukturtilpasning</i></p> <p><i>Georg Bartholdy udarbejder kommis- sorium og tidsplan</i></p>		Høj				Georg Bartholdy		

Nr	Indsats	Iværksat dato	Pri-oritet	Milepæl		Status i forhold til genopretningsplan	Tovholder	Er forudsætningerne til stede?	Revisors risikovurdering
				Opr.	Gældende				
5(7)	<p>Budgetmodeller:                      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.</p> <p><i>Skal ses i sammenhæng med projekt nr. 4.</i></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</i></p>		Høj				Georg Bartholdy		

Nr	Indsats	Iværksat dato	Pri-ori-tet	Milepæl		Status i forhold til gen-opretningsplan	Tov-holder	Er forud-sætning-erne til stede?	Revisors risikovurde-ring
				Opr.	Gældende				
6 (8A )	<p>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.</p> <p><i>Resten og afstemningen i KØR er en del af projekt Fremtidig budgetstyring.</i></p>		Høj				Rune Simmelsgaard Clausen		
9	<p>Puljestyling Formålet er så vidt muligt at omlægge puljer til at være inkluderet i budget-modellerne 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						



Nr	Indsats	Iværksat dato	Pri-oritet	Milepæl		Status i forhold til genopretningsplan	Tovholder	Er forudsætningerne til stede?	Revisors risikovurdering
				Opr.	Gældende				
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>		Høj		<p>1.Udvælgelses af nøgletal der skal indgå i ledelsesrapporteringen.</p> <p>2.Udarbejdelse af en rapporteringsskabelon for den månedlige ledelsesrapportering.</p> <p>3.Forretningsgang der beskriver roller og ansvar (hvem leverer hvad hvornår) i opdatering af nøgletal, udarbejdelse og publicering af den månedlige økonomiske ledelsesinformation</p> <p>4.Afdækning af hvilke dele af den skitserede ledelsesinformation der "her-og-nu" kan henholdsvis ikke kan sættes i fortløbende produktion</p> <p>5.At få idriftsat den løbende rapportering til ledelse/direktion.</p> <p>6. Udarbejdelse af en prioriteret plan for udvikling af de dele som ikke kan sættes i produktion "her-og-nu"</p>	<p>Milepæl 1-3: Er leveret</p> <p>Primo 2007 er der i samarbejde med PA udarbejdet og godkendt et oplæg til den fremtidige ledelsesinformation til forvaltningens ledelse/direktion.I forhold til forretningsgange m.v. (leverance 3) er disse alene udarbejdet på principniveau, hvorfor konkret udmøntning heraf vil indgå i leverance 6.</p> <p>Det videre projektarbejde (milepæl 4-5) tager udgangspunkt i ovennævnte der tidligere er identificeret og har været forelagt og godkendt af projektets styregruppe</p> <p>Milepæl 5: inden 1. oktober</p> <p>Der er indgået aftaler med de data- og nøgletalsansvarlige og den første rapportering til direktionen er klar.</p> <p>Milepæl 6: inden 1. november</p> <p>Plan for udvikling af den udestående ledelsesinformation er lavet og resultatet af udviklingsprojekter vil blive medtaget i rapporteringen i takt med færdiggørelsen.</p>			

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	<p>Kortlægning af IT-systemer</p> <p>Kortlægning af nuværende IT-systemer, der understøtter økonomistyringen (<i>er udarbejdet</i>) <i>Analyse udarbejdet af PA.</i></p> <p>Afdækning af behov for ny- og videreudvikling</p> <p><i>Udarbejdelse af indstilling om prioritering af samt projektplan for ny- og videreudvikling</i></p> <p><i>Faseopdeling af projektet</i></p>		Høj				Lenette Duch Kallestrup		
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				Inge Jørgensen, Knud Langberg (Bygninger)  (og kontaktperson fra Plads- og Kapacitetsstyring)		
20 (23)	<p>Kommunikation om økonomistyring</p> <p>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.</p>		Høj				Tania Kar-patschhof		

Nr	Indsats	Iværksat dato	Prioritet	Milepæl		Status i forhold til genopretningsplan	Tovholder	Er forudsætningerne til stede?	Revisors risikovurdering
				Opr.	Gældende				
Projekter på mellem og lav prioritet, som ikke er igangsat:									
1	<p>Den fremtidige bevillingsstyring designes 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. 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>Rammeafstemning: sammenhæng mellem bevillingssystem og budgetsystem.</i></p>	7. februar 2007	<b>Mellem</b>	1. juni 2007	<p>Projektet forventes genoptaget i 3. kvartal 2007.</p> <p>Leverancer og milepæle vil blive formuleret på dette tidspunkt.</p>	<p>Pga. mangel på ressourcer har det ikke været muligt at foretage beregninger af dækningsgrader, mængder og priser frem mod udarbejdelsen af det første budgetforslag.</p> <p>Arbejdet vil i stedet blive genoptaget i 3. kvartal mhp. at opnå en drøftelse med ØKF omkring budgetrammerne på de enkelte bevillingsområder.</p>	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				
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>		<b>Lav</b>	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 budgetmeldingerne 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.	<b>Lav</b>	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><b>Gældende for skoleområdet</b></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	<b>Lav</b>	Juni 2007 af hensyn til etablering af en følgegruppeproces 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	<p><b>Mål og kontraktstyring</b></p> <p>(1) 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>(2) Opstilling af konkrete mål for økonomistyring og udvikling heraf til alle organisatoriske dele af forvaltningen – f.eks. i kommende resultatkontrakter (incitament).</p> <p>(19) Der indføres en samlet opfølgning og afrapportering af de opstillede mål parallelt med regnskabsafslutningen</p>	<p>Opgaverne vedr. mål og kontraktstyring er forankret i delprogrammet "Organisation" under det samlede forandringsprogram</p> <p>ØKL leverer input til organisationssporet på deres anmodning.</p>							