

Bilag 1: Målepunkter for rapport 17 og frem - udarbejdet pr. 2009.05.18.

Mål Nr.	tema og mål	målepunkt	milepæl	indgår i rapportering pr.			leverancekrav	Er mål nået? Ja/nej	Vurderingsgrundlag
				ultimo januar 2009 (230209)	medio april 2009 (150509)	medio juli 2009 (190809)			
Statuskonti									
1		At forretningsgang nr. 17 er implementeret ved regnskabsafslutningen	Ved regnskabsafslutning 2008		x		Kontrolleres i forbindelse med kontrol af øvrige punkter vedr. regnskabsafslutning	ja	forretningsgange implementeres via internt netværk i BUF bestående af afstemningsudførere, jfr. mål 2. Med baggrund i resultatet af årsafstemningen vurderes forretningsgangen implementeret
	<i>herunder:</i>								
2	Implementering af forretningsgang	at der er etableret og igangsat netværk for afstemningsudførere	medio januar 2009	x			dokumentation i form af formålsbeskrivelse og mødereferat med deltagerliste	Måles ej i denne rapportering	
3		at de er udarbejdet og udsendt pixiudgave af forretningsgang	primo januar 2009	x			pixiudgave	Måles ej i denne rapportering	
4		at alle poster ved regnskabsafslutning er afstemt	primo februar 2009		x			ja	Forvaltningen har gennemført ledelseskontrol af alle statuskonti i BUF, og udarbejdet opgørelse over udestående mangler i forbindelse med regnskabsafslutningen, hvoraf det fremgår at der p.t. udestår afklaring af diverse problemstillinger på 28 kommunale konti, og 136 konti der vedrører selvejende/private enheder. De konti der endnu udestår at blive afstemt, udgør mindre end 5% af den samlede mængde hvad angår saldi og kontomængde. Forvaltningen har oplyst, at forholdene vil være endeligt afklaret 27/6 2009. Deloitte har løbende gennemført stikprøvekontrol af konti der var afstemt og i orden, uden at have fundet fejl i denne forbindelse. Deloitte vurderer derfor samlet set, at målene er nået.
5	Gennemførelse af ledelseskontrol for 4. kvartal	at ved regnskabsafslutning maksimalt er 5 pct. af saldoen i stikprøvens konti, der ikke er afstemt.	primo februar 2009		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	
6		at der ved regnskabsafslutning maksimalt er 5 pct. af stikprøvens konti, der foreligger afstemt med fejl og/eller mangler til opfølgning	primo februar 2009		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	

Mål Nr.	tema og mål	målepunkt	milepæl	indgår i rapportering pr.			leverancekrav	Er mål nået? Ja/nej	Vurderingsgrundlag
				ultimo januar 2009 (230209)	medio april 2009 (150509)	medio juli 2009 (190809)			
7		at der til BUU- og ØU-møderne hhv 250309 og 310309 foreligger en redegørelse for ledelseskontrol for 4. kvartal	medio marts		ikke i rapporteringsregi		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	Måles ej i denne rapportering	
8		at der til styrgegruppemøde 090309 foreligger en foreløbig redegørelse, jfr. herover.	primo marts 2009		ikke i rapporteringsregi		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	Måles ej i denne rapportering	
Betaling til og fra andre kommuner									
9	Debitorer	at alle debitor krav kan opgøres som 1) indbetalinger 2) inkasso 3) genfremsat krav til tidligere amter (region Hovedstaden) 4) krediteringer 5) afskrivninger	ultimo januar 2009		x		1) liste fra KØR over modtagne betalinger 2) liste over krav overgivet til inkasso 3) brev til Region Hovedstaden 4) liste fra KØR over krediteringer 5) liste fra KØR over afskrivninger	Udenfor bedømmelse	3) BUF har redegjort for opfølgningen på udeståender med Region Hovedstaden, hvor BUF og SOF tilsammen har et tilgodehavende på 16,3 mio. kr., hvoraf BUF's andel er opgjort til 8,3 mio. kr. Senest har BUF modtaget et brev fra regionen 290409, hvor regionen erklærer sig uenig i BUF's opgørelse. BUF har henvendt sig til regionen for at sætte et arbejds møde op med henblik på at få afklaret uoverensstemmelser og fastsat en endelig afregning (dato og beløb). Kan dette ikke nås på mødet foreslår BUF at der opnås enighed om enkeltposter og afregning af disse (dato og beløb). Da målets opfyldelse delvist afhænger af, at der opnås enighed med Region, og da der endnu ikke foreligger en afklaring af forholdet parterne imellem, er målet ikke vurderet i forbindelse med denne opfølgning. Deloitte vil følge op på målet igen i forbindelse med næste rapportering. Herudover er der udeståender vedr. endnu ikke fuldt afstemte mellemregningskonti, samt øvrige tilgodehavender ved fremmede kommuner på 17,8 mio. kr., hvor der fortsat udestår en opgave med at løfte rykkerprocessen. Det er hertil oplyst, at denne del af processen forventes afklaret inden sommerferien.
10		at eventuelt beløb til afskrivning er præciseret og begrundet, samt forelagt direktionen til beslutning	ultimo marts 2009			x	direktionsindstilling	Udenfor bedømmelse	BUF har oplyst, at der endnu ikke er opgjort beløb til afskrivning. Målet skal ses i sammenhæng med målet om at alle konti er afstemt ved årsslutningen. Her

Mål Nr.	tema og mål	målepunkt	milepæl	indgår i rapportering pr.			leverancekrav	Er mål nået? Ja/nej	Vurderingsgrundlag
				ultimo januar 2009 (230209)	medio april 2009 (150509)	medio juli 2009 (190809)			
11		at afskrivning er foretaget i umiddelbar forlængelse af eventuel direktionsbeslutning herom	medio april 2009		x		udskrift af statuspost	Udenfor bedømmelse	on, at alle konti er afstemt ved årsafslutningen. Der har BUF redegjort for, at der fortsat er konti vedr. køb og salg, der ikke er endeligt afstemt, og at dette først forventes at være i orden den 27/6 2009.
12	Prognostisering	at der er udviklet et prognoseværktøj (regneark), der muliggør prognostisering pr. barn/skole/funktion/udgiftstype over tid	ultimo januar 2009	x			prognoseværktøj	ja	Der er i løbet af uge 20 udarbejdet et prognoseværktøj og en første prognose for 2009 for Køb og Salg, der indeholder alle budgetområder, og har omfattet et samarbejde imellem økonomer i ØKL, SRS visitatorernes fagkundskab. Prognosen vedrører 2009. Med hensyn til prognostisering af 2010 og fremover er det aftalt, at denne del af prognoseværktøjet udarbejdes i perioden frem imod udvalgmøde den 3/6 2009. Den udarbejdede prognose for 2009 udviser et nettoudgiftsbudget på 516 mio. kr., og et forventet forbrug (udgifter) i 2009 på 596 mio. kr. BUF har supplerende oplyst, at der ud af dette beløb allerede er varslet ca. 40 mio. kr. i forbindelse med 1. budgetopfølgning, samt at forvaltningen i forbindelse med 2. budgetopfølgning umiddelbart efter sommerferien vil udarbejde et samlet finansieringsforslag.
13		at der med prognoseværktøjet er etableret sammenhæng til plads- og kapacitet	primo januar 2009	x			fast møderække SRS/P&K/ØKL	ja	Der er i forbindelse med udarbejdelse af 1. prognose sket inddragelse af plads- og kapacitet, og målene anses derfor for at være opfyldt.
14		at der som test udarbejdes prognose i sammenhæng med plads- og kapacitet	medio februar 2009		x		prognose	ja	
15		at udarbejdelse af de kvartalsvise prognoser sker i sammenhæng med plads- og kapacitet	primo marts 2009		x		prognose	ja	
16		at støttetimer på normalområdet indeholdes i prognoseværktøj	010209		x		prognoseværktøj	Måles ej i denne rapportering	

Mål Nr.	tema og mål	målepunkt	milepæl	indgår i rapportering pr.			leverancekrav	Er mål nået? Ja/nej	Vurderingsgrundlag
				ultimo januar 2009 (230209)	medio april 2009 (150509)	medio juli 2009 (190809)			
17		at der er udarbejdet forretningsgangsbeskrivelse for prognosticeringsopgaven	medio februar 2009		x		forretningsgangsbeskrivelse	delvist	I forbindelse med udarbejdelsen af første prognose på køb og salgsområdet har der fundet en læring sted internt i BUF hvad angår udarbejdelse af prognoser på området. Det er aftalt med BUF, at forretningsgangsbeskrivelse udarbejdes i forbindelse med udarbejdelsen af prognose for budget 2010 og overslagsårene (jf. også bemærkningerne under mål 12), og at BUF kan fremlægge status på dette arbejde i forbindelse med udvalgs mødet den 3/6 2009.
18		at der prognosticeres månedligt	medio februar 2009		x		prognose pr. januar 2009	ja	Jf. status på mål 12 er der på nuværende tidspunkt udarbejdet en første prognose på området, hvorfor målet p.t. må betragtes som værende nået.
19	Drift	at alt køb/salg er opdateret kvartalsvist forud for udarbejdelse af kvartalsprognoser	primo februar 2009	x			udskrift fra KØR	Udenfor bedømmelse	BUF har oplyst, at der endnu ikke er opgjort beløb til afskrivning. Målet skal ses i sammenhæng med målet om, at alle konti er afstemt ved årsafslutningen. Her har BUF har fremsendt en ny plan for genopretningen af køb og salg, hvor målepunktet er flyttet til juni. Målet bedømmes derfor ikke i nærværende rapportering.
20	Samlet genopretning af køb/salg	at der foreligger en direktionsgodkendt langsigtet plan for, hvordan sikker drift, arbejdsglæde og yderligere udvikling af forvaltningens køb/salgfunktion kan gennemføres, herunder ressourceangivelse	ultimo januar 2009	x			plan	ja	BUF har fremsendt en revideret plan for samlet genopretning af køb og salg, udarbejdet af den nye afdelingsleder, der er tiltrådt 1/5 2009. Deloitte vurderer, at planen kan fungere som arbejdsredskab for afdelingen i fremtiden.

Mål Nr.	tema og mål	målepunkt	milepæl	indgår i rapportering pr.			leverancekrav	Er mål nået? Ja/nej	Vurderingsgrundlag
				ultimo januar 2009 (230209)	medio april 2009 (150509)	medio juli 2009 (190809)			
Gældsproblematik på skoler og andre institutioner									
21	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		x		statusnotat, herunder detaljeret oversigt samt vurdering af udviklingen i niveauet for den decentrale økonomistyring med baggrund i en sammenligning af R2008 med tidligere år	ja	BUF har foretaget den beskrevne gennemgang, og redegjort herfor i sit statusnotat. Resultatet af gennemgangen viste, at 60 institutioner havde en positiv gældsudvikling, svarende til en samlet gældsnedbringelse på 12,9 mio. kr., mens 39 institutioner modsat øgede deres gæld med samlet 46 mio. kr. BUF har redegjort for en række initiativer, herunder øget ledelsesinformation, overvågning, taskforce samt øvrige initiativer iværksat i 2009 vedr. decentral økonomistyring, til afhjælpning af denne problematik.
22		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	udenfor tidsplan			statusnotat	Måles ej i denne rapportering	
Puljestyring									
23		at der er udarbejdet oversigt over samtlige puljer	medio februar 2009	x			oversigt		

Mål Nr.	tema og mål	målepunkt	milepæl	indgår i rapportering pr.			leverancekrav	Er mål nået? Ja/nej	Vurderingsgrundlag
				ultimo januar 2009 (230209)	medio april 2009 (150509)	medio juli 2009 (190809)			
24	Afklarings af brug af puljer som styringsredskab i BUF fra 2010	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			x	oplæg til politisk godkendelse samt beslutning herom	Udenfor bedømmelse	BUF har i sit statusnotat indstillet, at målene vedrørende puljestyring udgår af statusrapporteringen, og har som følge heraf ikke udarbejdet leverancer på området. Deloitte har derfor ikke foretaget en vurdering af området, idet udvalgets indstilling afventes.
25		herunder:							
26		Nedsættelse af arbejdsgruppe, herunder udarbejdelse af kommissorium	ultimo februar 2009		x		Arbejdsgruppe og kommissorium		
27		Fremsendelse af indstilling til ansvarlig direktør	Medio maj 2009			x	Indstillings-materiale		
28		Fremsendelse af indstilling til politisk behandling til sekr. mhp. behandling på BUU 240609	030609			x	Indstillings-materiale		
29		Indarbejdelse af styringsprincipper i budget 2010	ultimo november 2009	udenfor tidsplan			Budgetudmelding/ budgetvejledning		
		Udmelding af budget 2010	primo december 2009	udenfor tidsplan			Budgetudmelding/ budgetvejledning		
Udarbejdelse af forretningsgange									
30	Udarbejdede forretningsgange	at resterende seks forretningsgange udarbejdes, og at snitflader i denne forbindelse afklares	medio februar 2009	x			forretningsgange	Måles ej i denne rapportering	Målet udgår, og erstattes af målene nedenfor.
NY	Udarbejdede forretningsgange	at forretningsgang vedrørende Sikring og forsikring er udarbejdet, og at snitflader til bygninger i den forbindelse afklares	ultimo april		x		forretningsgang	ja	BUF har fremsendt forretningsgangen i endelig udgave, og Deloitte vurderer på denne baggrund, at målet er nået.

Mål Nr.	tema og mål	målepunkt	milepæl	indgår i rapportering pr.			leverancekrav	Er mål nået? Ja/nej	Vurderingsgrundlag
				ultimo januar 2009 (230209)	medio april 2009 (150509)	medio juli 2009 (190809)			
NY	Udarbejdede forretningsgange	at forretningsgang vedrørende Kontrolforanstaltninger for brugen af IT-systemer er udarbejdet, og at snitflader til CI i den forbindelse afklares	ultimo juni 2009			x	forretningsgang	Måles ej i denne rapportering	
31	Plan for implementering af forretningsgange	at der foreligger en tids- og handleplan for opfølgning vedrørende implementering af forretningsgange.	medio februar 2009	x			tids- og handleplan	Måles ej i denne rapportering	
Refusioner									
32	Afklaring af refusionsmangler, flexjob	at ny vejledning er offentliggjort	22. januar 2009	x			offentliggjort vejledning	Måles ej i denne rapportering	
33	Afklaring af refusionsmangler, sygedagpenge	at alle sager har været igennem rykkerproceduren og sagerne hermed er lukkede ved enten refusion eller beløb opgjort til afskrivning	ultimo juni 2009			x	statusnotat	Måles ej i denne rapportering	
Budgetlægning									
34	Budgetudmelding	at budgetter opdateres i faste kadencer	primo februar 2009	x			print screen fra buflis (budgetudmelding)	Måles ej i denne rapportering	
Decentral økonomistyring (opfølgning på anbefalinger fra servicetjek II)									
35	Organisering og indhold af indsatsen	at der nedsættes en projektgruppe med det formål at udarbejde en handleplan der beskriver og berammer de konkrete tiltag og indsatser som BUF iværksætter på baggrund af Servicetjcek II rapportens anbefalinger	primo februar 2009	x			handleplan	Måles ej i denne rapportering	
		herunder:							

Mål Nr.	tema og mål	målepunkt	milepæl	indgår i rapportering pr.			leverancekrav	Er mål nået? Ja/nej	Vurderingsgrundlag
				ultimo januar 2009 (230209)	medio april 2009 (150509)	medio juli 2009 (190809)			
36	Øget fokus på decentral på økonomistyring som en væsentlig ledelsesopgave, blandt andet gennem bedre anvendelse af det nye økonomistyringsværktøj	at der sættes fokus på Økonomistyring som en væsentlig ledelsesopgave og at økonomistyring formaliseres som en integreret del af institutionslederens opgavesæt. Herunder bedre anvendelse af økonomistyringsværktøjet			x		direktionsindstilling	ja	Direktionsbehandling er sket i forhold til handleplanen, der beskriver indsats og redskaber til bedring af den decentrale økonomistyring - handleplan er fremsendt til dir 200209 (dokumentation herfor sendt til Deloitte med denne rapportering). Efterfølgende er der udarbejdet orienterende statusnotat, der er fremsendt til direktionen 080409. (dokumentation herfor sendt til Deloitte med denne rapportering). Deloitte vurderer på denne baggrund, at målet er nået
37		at der iværksættes en tværfaglig projektgruppe der har til opgave at sikre bæredygtig drift af økonomistyringsværktøjet og funktionalitet			x		kommissorium	ja	Projektgruppen er nedsat, og arbejdet er igangsat, jf. kommissorium og referat fra gruppens arbejde. Deloitte vurderer på denne baggrund, at målet er nået.
38		at der udarbejdes og implementeres en prognosevejledning med henblik på at sikre forståelse for prognosearbejdet og de konkrete forudsætninger der skal ligges til grund for opgaven				x		prognosevejledning	ja

Mål Nr.	tema og mål	målepunkt	milepæl	indgår i rapportering pr.			leverancekrav	Er mål nået? Ja/nej	Vurderingsgrundlag
				ultimo januar 2009 (230209)	medio april 2009 (150509)	medio juli 2009 (190809)			
39		at rammerne for selvforvaltning præciseres ved retablering af en selvforvaltningspjece				x	selvforvaltningspjece	ja	BUF har udarbejdet Selvforvaltningshåndbog for institutioner og skoler. Deloitte vurderer på denne baggrund, at målet er nået.
40		at der udarbejdes og formidles en Budgetvejledning målrettet distriktsadministrationen der præcisere ansvar, kontroller og supportrollen i forhold til samarbejdet mellem distriktsadministrationen og institutionerne				x	budgetvejledning	Måles ej i denne rapportering	
41	Obligatorisk økonomistyringsværktøj for institutionerne, og at anstitutioner i denne sammenhæng for en tilstrækkelig undervisning i anvendelsen af værktøjet	at økonomistyringsredskabet gøres obligatorisk for institutionerne, herunder som et integreret økonomistyringsredskab i samarbejdet mellem distrikterne og institutionerne				x	følgebrev til eksisterende budgetvejledning og prognosevejledning jfr. mål 36	ja	BUF har overfor institutionerne i et Følgebrev (dateret 30. april 2009) slået fast, at økonomistyringsværktøjet er obligatorisk, uanset tidligere udmeldinger i diverse vejledninger. Brevet er usendt med ugepakken uge 19. Deloitte vurderer på denne baggrund, at målet er nået.
42		at der iværksættes undervisning til Distriktsmedarbejder i anvendelsen af økonomistyringsværktøjet				x	undervisningsplan, herunder formulering af formål og indhold	Måles ej i denne rapportering	
43		at der iværksættes undervisning til institutionerne i anvendelsen af økonomistyringsværktøjet					x	undervisningsplan, herunder formulering af formål og indhold	Måles ej i denne rapportering

Mål Nr.	tema og mål	målepunkt	milepæl	indgår i rapportering pr.			leverancekrav	Er mål nået? Ja/nej	Vurderingsgrundlag
				ultimo januar 2009 (230209)	medio april 2009 (150509)	medio juli 2009 (190809)			
44	Forudsigelig og gennemskuelig udbetaling af refusioner, for eksempel ved fastsættelse af klare tidsfrister for udbetalinger samt udsendelse af følgebrev med relevante oplysninger om hvilken medarbejder og periode refusioner dækker m.m.	at der træffes direktionsbeslutning omkring metode til at gøre refusionsudbetaling forudsigelig og gennemskuelig						ja	BUF har iværksat en række initiativer på området, der er nærmere beskrevet i forvaltningens statusnotat. Et særskilt initiativ vedrørende fleksjobsrefusion er særskilt undersøgt, og BUF har redegjort for, at dette initiativ iværksættes pr. januar 2010. Deloitte vurderer på denne baggrund, at målet er nået.
Regnskabsaflæggelse									
45	Regnskabsrevision	at revisionen ikke tager forbehold for regnskab 2008	medio juni 2009			x	revisionsprotokollat regnskab 2008	Måles ej i denne rapportering	

Farvesætning:

ja	= Målet er opfyldt
delvist	= Målet er delvist opfyldt
Nej	= Målet er ikke opfyldt
Udenfor bedømmelse	= Målet er ikke bedømt grundet forhold, der er beskrevet nærmere i boksen
Måles ej i denne rapportering	= Målet bedømmes ikke, idet milepælen tilsiger, at målet først indgår i kommende rapporteringer.