



**Til Deloitte**

10-05-2009

**RAPPORTERING 17 - pr. april 2009**

Sagsnr.  
2007-38908

Dokumentnr.  
2009-258544

Herved følger forvaltningens rapportering på den økonomiske genopretning til behandling i BUU og ØU henholdsvis 030609 og 090609. Leverancer jfr. måloversigt er fremsendt med rapporteringen.

Sagsbehandler  
Bente Lohse

**Statuskonti**

Mål	Målepunkt
Implementering af forretningsgang	at forretningsgang nr. 17 er implementeret ved regnskabsafslutningen
Gennemførelse af ledelseskontrol for 4. kvartal	at alle poster ved regnskabsafslutning er afstemt
	at der ved regnskabsafslutning maksimalt er 5 pct. af saldoen i stikprøvens konti, der ikke er afstemt.

**Koordinering**

Gyldenløvesgade 15, 6.  
1502 København V  
1502 København V

Telefon  
3366 4286

Telefax  
3366 7051

E-mail  
bentlo@buf.kk.dk

EAN nummer  
5798009386229

www.kk.dk

at der ved regnskabsafslutning maksimalt er 5 pct. af stikprøvens konti, der foreligger afstemt med fejl og/eller mangler til opfølgning
--

### Implementering af forretningsgang

Forretningsgang nr. 17 blev publiceret på kknet ultimo 2008, og er efterfølgende drøftet i regi af netværket for afstemningsansvarlige. Med baggrund i resultatet af den nu omtrent fuldt gennemførte 100 pct-ledelseskontrol af samtlige forvaltningens statusposter anses forretningsgangen for implementeret. Forvaltningen vil fremadrettet bevare stærk fokus på statusafstemninger.

### Gennemførelse af ledelseskontrol for 4. kvartal

Ved afslutningen af regnskabsår 2008 blev samtlige af Børne- og Ungdomsforvaltningens 4.755 statuskonti afstemt.

Alle konti var afstemt 20. februar 2009 og forvaltningens decentrale enheder havde selvangivet følgende kategorisering af konti:

Afstemt uden bemærkninger	4.422
Afstemt til opfølgning	333
Heraf selvejende institutioner	90

Opfølgningen på de konti, der var kategoriseret til opfølgning er blevet delt i 2 kategorier; kommunale enheder; selvejende enheder.

Forvaltningen har arbejdet målrettet og fokuseret med afstemningsopgaven. Samlet set viser ledelseskontrollen, at der på nuværende tidspunkt er 3,5 pct. (pr. 060509) af den samlede kontomasse, der er afstemt til opfølgning. For de kommunale enheder er procenten 0,6 og for de selvejende 2,9. Det er således i særdeleshed for de kommunale enheder, at der er opnået et usædvanligt flot resultat.

For de selvejende er hovedproblemstillingen 1) at der ved ledelseskontrollen er fundet flere konti til opfølgning end enhederne havde oplyst ved selvangivningen - og at processen i forhold til konti til opfølgning således er forsinket som følge af et større antal end oprindeligt forventet 2) at de er komplicerede at følge op på, idet differencerne visse steder går tilbage til 1998, hvor statsautoriserede revisorer har anvendt forkert primosaldo eller hvor der er uoverensstemmelser i forhold til KØR.

Det vil over for de selvejende enheder blive indskærpet, at de på trods af anvendelsen af eksterne revisionsfirmaer til stadighed har ansvaret for afstemningen af egne konti.

Forvaltningen vil desuden overveje at tage kontakt til de pågældende revisionsfirmaer og paraplyorganisationer med henblik på at sikre en tilsvarende fokus på afstemning af statusposter.

Der kan gives følgende overblik:

	20. feb.	24. mar.	1. apr.	6. maj
Antal konti i alt	4755	4755	4663	4663
Heraf				
Afstemt uden bemærkninger	4422	4422	4491	4499
Afstemt til opfølgning	333	333	172	164
I pct. af konti i alt	7,0	7,0	3,7	3,5
Kommunale enheder				
Antal konti	2402	2402	2310	2310
heraf				
Afstemt til opfølgning	243	151	82	28
Til opfølgning i pct. af konti i alt	5,1	3,2	1,8	0,6
Konti som er lukket		92		
Flyttet kategori			69	54
Selvejende enheder				
Antal konti	2353	2353	2353	2353
heraf				
Afstemt til opfølgning	90	90	90	136
Til opfølgning i pct. af konti i alt	1,9	1,9	1,9	2,9

#### *Kommunale enheder*

For kategorien kommunale enheder har samtlige distrikter og kontorer fulgt op på de 243 konti, som var selvangivet som ”til opfølgning”. Der blev af disse fundet 92 konti, som kunne inaktiveres og lukkes grundet sammenlægning og nedlæggelse af institutioner.

Herefter er der 69 konti som har flyttet kategori til afstemt uden bemærkninger. Mange af disse konti har haft en bogføring der fik kontoen i balance i januar eller februar måned.

Pr. 6. april står der således 28 konti som er afstemt til opfølgning. En del af disse konti kræver, at der supporteres på opgaveløsningen, hvilket ØKL er i fuld gang med. De tilbageværende enheder med konti der er til opfølgning er blevet kontakttet telefonisk med tilbud om support således disse kan færdiggøres.

Hos Støtte, Rådgivning og Sundhed er der en difference på kontoen for kundetilgodehavender på 1.685.521 kr. i forhold til en saldo pr. 311208 på 63.507.924 kr. (nu 56.082.435,54 kr.). Kontoen er sendt til Koncern Service (KS), der er i gang med en specificeret og målrettet rykkerprocedure. Tilgodehavenderne er rykket månedligt telefonisk, og dokumentationen findes i SRS. KS er endvidere i gang med udredning

af kontoen for andre tilgodehavender, hvor saldoen pr. 311208 er kr. 1.959.712,07. Resten af SRS-konti bliver endvidere gennemgået af KS, og arbejdet forventes at være færdiggjort i KS 31. maj 2009, hvorefter SRS forventer at konti er afstemt uden bemærkninger 27. juni 2009. Deloitte bliver orienteret om det endelige resultat forud for orienteringen af udvalget om status for den økonomiske genopretning.

#### *Selvejende enheder*

I kategorien selvejende enheder er samtlige konti gennemgået i ledelsestilsyn i det opfølgende arbejde med de allerede afstemte konti i selvforvaltningsmodellen.

Ved selvangivningen i KØR afstemningslog var 90 konti selvangivet som afstemt til opfølgning. Den særdeles grundige gennemgang ved det totale ledelsestilsyn har yderligere identificeret 176 konti til opfølgning – der har således været 266 konti til opfølgning. Uoverensstemmelserne skyldes alt fra øreafrundinger til konti, som ikke er blevet færdiggjort ved overgangen fra magistratsstyre til udvalgsstyre.

Ud af de 266 konti er der fundet

- 33 konti, hvor der ikke er uploadet den nødvendige dokumentation i form af eksempelvis bilag eller regnskab (svarende til 12,4 pct. af mængden af konti til opfølgning). Disse konti bliver kvalificeret i distrikterne og er udredt.
- 97 konti med en difference på under 1000 kr. (36,5 pct. af mængden af konti til opfølgning) og heraf 85 konti med en difference på under 5 kr. Disse konti er distriktsforvaltningerne i gang med at afskrive direkte.
- de resterende 136 konti har haft en difference på over 1000 kr. (51,1 pct. af mængden af konti til opfølgning), hvoraf der er 22 konti med en difference på mere end +/- 0,5 mill.kr. og den største difference værende 2,8 mill.kr. Disse differencer gennemgås i samarbejde med distriktsforvaltningerne, idet der er flere som er meget gamle og mangler dokumentation.

Det skal dog bemærkes, at mange af differencerne udligner hinanden, da de blot er posteret på forkerte konti (de -2.842.000 er et godt eksempel på dette, da der er en anden forkert postering på samme institution på +2.823.000,- kr.). For uerholdelige differencer er det aftalt med ØKF (Center for Økonomi), at disse samlet kan afskrives over balancen.

Hovedparten af mermængden på 176 konti til opfølgning skyldes differencer konstateret i de regnskaber, der udarbejdes af statsautoriserede revisionsvirksomheder, hvor primosaldo ikke

stemmer overens med regnskabet fra året før eller ikke stemmer overens med det bogførte beløb i KØR.

Alle disse uoverensstemmelser er i fuld gang med at blive gennemgået både i ØKL men også i distriktsforvaltningerne, der har historikken. Det forventes, at gennemgangen vil give anledning til afskrivning grundet manglende dokumentation fra 1998. Det forventes at have en opgørelse over afskrivningsbeløb samt at have bragt forholdet på plads 27. juni 2009

### Betaling til og fra andre kommuner

Mål	Målepunkt
Debitorer	at eventuelt beløb til afskrivning er præciseret og begrundet, samt forelagt direktionen til beslutning
	at afskrivning er foretaget i umiddelbar forlængelse af eventuel direktionsbeslutning herom
Prognostisering	at der er udviklet et prognoseværktøj (regneark), der muliggør prognostisering pr. barn/skole/funktion/udgiftstype over tid
	at der som test udarbejdes prognose i sammenhæng med plads- og kapacitet
	at udarbejdelse af de kvartalsvise prognoser sker i sammenhæng med plads- og kapacitet
	at der er udarbejdet forretningsgangsbeskrivelse for prognosticeringsopgaven
Drift	at der prognosticeres månedligt
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

### Overordnet status (herunder mellemværende med Region Hovedstaden)

Senest er der modtaget brev fra regionen 290409 i følge hvilket regionen ikke umiddelbart kan erklære sig enig i den opgørelse forvaltningen sendte i brev af 180309.

Der er derfor taget henvendelse til regionen omkring etablering af et arbejds møde med det formål at 1) få afklaret uoverensstemmelser

mellem parterne 2) få fastsat endelig afregning (beløb og dato). Der vil således ske afregning af det samlede mellemværende.

Kan disse formål ikke nås på det aftale møde, er det i mødeindkaldelsen foreslået, at der som alternativ opnås enighed om enkeltposter, og om afregning af disse (beløb og dato). Der vil således ske afregning i tempi.

Der kan opstilles følgende oversigt over enighed/uenighed regionen og kommunen imellem:

### Samlet oversigt over Frederiksborg og Københavns Amter

#### Region Hovedstadens krav

	Frederiksborg Amt	Københavns Amt	I alt
Iflg. RH	3,887,361,00	8,396,256,87	12,283,617,87
heraf tilsendt dokumentation	<b>-3,748,480,00</b>	<b>-10,482,328,87</b>	<b>-14,230,808,87</b>
Diff.	138,881,00	-2,086,072,00	-1,947,191,00

#### Fordeling dokumentation

	Frederiksborg Amt	Københavns Amt	I alt
BUF	2,956,943,00	5,040,194,34	7,997,137,34
SOF	791,537,00	5,442,134,53	6,233,671,53
Dokumentation i alt	<b>3,748,480,00</b>	<b>10,482,328,87</b>	<b>14,230,808,87</b>

#### Modregning

	Frederiksborg Amt	Københavns Amt	
<b>Vores egne krav</b>	14,926,142,32	1,370,583,00	16,296,725,32
<b>Regionens krav på os</b>	-3,748,480,00	-10,482,328,87	-14,230,808,87
	11,177,662,32	-9,111,745,87	2,065,916,45
tillæg for vores krav på SOF			6,233,671,33
<b>Nettoprovenu i vores favør</b>			<b>8,299,587,78</b>

#### Debitorer

Der er pt. ikke beløb til afskrivning.

#### Prognostisering

Efter aftale med Deloitte er arbejdet mod at skabe prognoseværktøj, og dermed valid prognose delt over to faser. Fase 1 er nu gennemført, hvorved der er skabt et overblik over økonomien 2009. Fase 2 vil sikre, at der på tilsvarende vis udarbejdes en prognose for 2010. dokumentation for prognosernes tilblivelse udarbejdes ligeledes i fase 2. Det er forventningen, at fase 2 vil være tilendebragt i tide til, at Deloitte på udvalgsmødet 030609 kan redegøre for resultaterne heraf.

#### Drift

Det er forventningen, at der i en indledende periode vil blive udarbejdet

månedlige prognoser.

### Samlet genopretning

Der foreligger for nærværende en samlet genopretningsplan for køb/salg.

### **Gældsproblematik på skoler og andre institutioner**

<b>Mål</b>	<b>Målepunkt</b>
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

### Kvaliteten af handleplaner

#### *Status i forhold til enhederne*

Samtlige af regnskaberne for 2008 er nu endeligt på plads og hver enkelt institution eller skole har fået deres overførsel fra 2008 til 2009 opgjort.

Bilag 1 viser den økonomiske udvikling for samtlige af de 99 enheder, der er omfattet af gældssaneringen med angivelse af regnskabsresultatet for 2006, 2007 og 2008 samt de tre årlige regnskabsprognoser i både 2007 og 2008 og 1. regnskabsprognose 2009.

Ud af de i alt 99 enheder har 60 enheder haft en positiv gældsudvikling over perioden 2006-2008 (2007-2008) eller har en nuværende gæld på under 0,3 mill.kr. sat som bagatelgrænse. For enheder med positiv udvikling gælder det, at disse har nedbragt deres gæld med i alt 12,9 mill.kr.. Den samlede gæld for de seks enheder med gæld under 0,3 mill.kr. udgør 0,2 mill.kr.

Der resterer således 39 enheder, der kan betegnes som kritiske enheder i forhold til en målsætning om reduktion af deres gæld. Der er over for disse enheder iværksat en proces (beskrevet i særskilt afsnit herunder), der medfører, at de skal revidere deres handleplan i samarbejde med det respektive distrikt. Den samlede gæld for disse enheder er steget med 46 mill.kr. fra 2006 til 2008. Netto er der tale om en samlet forværring af gælden med 35,3 mill.kr. i perioden 2006-2008.

Dog vil det overførte beløb afsat til gældssanering samlet trække resultatet 65 mill.kr. den anden vej i forhold til en samlet balance.

Enheder med positivt udvikling og dem der dermed har opnået en 100 pct. egenfinansiering allerede vil få deres budget opskrevet med det

afsatte beløb.

Der kan umiddelbart konkluderes to ting:

1. Det er særdeles positivt, at 2/3-dele af de institutioner og skoler, der er omfattet af en handleplan har udvist en positiv udvikling fra foregående år.
2. Den resterende 1/3-del har forværret deres økonomi, hvilket dermed er et særskilt fokusområde i forhold til arbejdet med opfølgning på de indgåede handleplaner.

Arbejdet vedrørende skoler og institutioners økonomistyring sker nu på baggrund af økonomidata tilgængelige for alle, hvoraf fremgår dels en miniprognose (forbrug til dato vs. budget fordelt i 12-dele), foregående års regnskabsresultat og foregående og indeværende års kvartalsvise prognoseskøn fra enheden selv (måling af økonomistyringsevne). For nærværende indfases at distriktschefen ved et afklikningssystem skal tilkendegive, at ovennævnte tal for den enkelte enhed er korrekte, og der er mulighed for at angive eventuelle opmærksomhedspunkter.

På trods af udsigten til gældssanering har en mindre række institutioner og skoler fortsat svært ved at komme på ret kurs. Forvaltningen har derfor oprettet en såkaldt taskforce, der er en form for indsatsstyrke, der kan foretage en hurtig og kvalificeret analyse af problem og mulige problemløsninger på den enkelte enhed. Taskforcen samler et hold af medarbejdere med særlige kompetencer indenfor økonomistyring, ledelse, pædagogisk styring, forældresamarbejde, etc. alt efter det identificerede behov.

Ydermere er der – på baggrund af Servicetjek II – for nærværende en udrulning af undervisning af daginstitutioner i anvendelsen af økonomistyringsværktøjet. Økonomistyringsværktøjet giver en løbende mulighed for institutioner for at følge egen økonomi, herunder løndata, belægningstal, etc.

De indgåede handleplaner pr. 1. december 2008, tilsagnet om gældssanering, den betydeligt øgede overvågning, og den øgede fokus på ledelsesinformation, overblik og værktøjer forventes samlet set i 2009 at give et betydeligt forbedret regnskabsresultat for de berørte enheder. Derudover vil den øgede fokus sikre, at de skoler og institutioner der er på vej mod en negativ udvikling kan identificeres i løbet af året – og dermed at korrigerende handlinger kan iværksættes umiddelbart.

Endelig er det værd at nævne, at indtægtsførte refusioner har meget at sige i forhold til om pengene kommer i december 2008 (regnskab 2008) eller januar 2009 (regnskab 2009), hvorfor en del af de tilbageværende enheder måske egentligt også går i den rigtige retning,



men har udestående refusioner for en stor sum.

#### *Den videre proces*

Børne- og Ungdomsudvalget vedtog den 25. februar 2009 at ændre principperne for gældssanering af institutioner og skoler, således at afbetalingstiden nu er gjort variabel med et maksimum på 5 år. Ændringen i afbetalingstiden sker som en konsekvens af, at gælden på en lang række af institutioner og skoler er så betydelig, at det er urealistisk for de pågældende enheder at blive gældfrie indenfor de 3 år, der tidligere var den maksimale afbetalingstid. Omvendt er der også institutioner og skoler, der hurtigere end forventet vil kunne opfylde handleplanen. Hos disse institutioner og skoler, kan gældssaneringen nu hurtigere blive meldt ud.

For at overholde det økonomiske loft over de kommunale udgifter, er det yderligere nødvendigt, at der også på skoler og institutioner samlet set er økonomisk balance. Handleplanerne skal tage højde for fremtidig 'sikker drift' på skoler og institutioner, således at der indenfor den økonomiske ramme på skolen/institutionen er et realistisk driftsgrundlag. En gældssanering kan således ikke godkendes, hvis den for eksempel er afhængig af løbende ekstraordinære budgettildelinger fra distriktet.

Blandt andet på denne baggrund blev der 230409 sendt en vejledning til samtlige distrikter i forhold til det videre forløb omkring gældssanering af institutioner og skoler, herunder revidering af eksisterende handleplaner. Af materialet fremgår det, om enheden allerede nu er kvalificeret til gældssanering, eller om det er nødvendigt at revurdere den eksisterende handleplan. For samtlige enheder, hvor deres egenfinansiering ikke på nuværende tidspunkt med overførslen fra 2008 til 2009 er fuldt opnået skal handleplanerne revurderes med henblik på at ajourføre handleplanen i forhold til den aktuelle økonomiske situation og i forhold til den politiske beslutning om mulighed for afvikling over fem.

Distrikterne er bedt om at melde tilbage senest 080509 med en kvalificering af ovenstående i forhold til om gælden allerede nu kan indfries ved, at den pågældende enhed får budgetudmeldt en tillægsbevilling, der dækker gælden og de dermed er 100 pct. gældfrie, eller om der skal udarbejdes en revideret handleplan. Nye handleplaner, hvor nødvendigt, forventes godkendte inden udgangen af juni 2009.

Herefter vil den konkrete budgetudmelding blive foretaget for de enheder, der har opnået en egenfinansiering på 100 pct., så enheden kan se på BUFlis, at gælden er blevet indfriet. For de resterende enheder, som endnu ikke har opnået en 100 pct. egenfinansiering vil der ske en løbende opfølgning i forbindelse med de løbende

regnskabsprognoser.

### Udarbejdelse af forretningsgange

Mål	Målepunkt
Udarbejdede forretningsgange	at forretningsgang vedrørende Sikring og forsikring er udarbejdet, og at snitflader til bygninger i den forbindelse afklares

#### Forretningsgang

På seneste statusmøde i styregruppen blev det besluttet, at der skal opstilles separate mål for de resterende to forretningsgange. Dette er sket:

Udarbejdede forretningsgange	at forretningsgang vedrørende Sikring og forsikring er udarbejdet, og at snitflader til bygninger i den forbindelse afklares
Udarbejdede forretningsgange	at forretningsgang vedrørende Kontrolforanstaltninger for brugen af IT-systemer er udarbejdet, og at snitflader til CI i den forbindelse afklares

Til denne rapportering er der som aftalt sket leverance på forretningsgang vedrørende Sikring og forsikring, der nu er udarbejdet, og publiceret på kknet.

Forretningsgang vedrørende IT-Kontrolforanstaltninger indeholdes som planlagt i rapportering pr. august 2009.

### **Puljer**

Forvaltningen har i regi af den økonomiske genopretning i løbet af de senere år udviklet puljestyringen væsentligt:

- Fastsættelse af budget, budgetansvarlig, puljebeskrivelse, beslutningsgrundlag mv. for hver pulje
- Udlægning af puljemidler i budgetmodellerne fra 2008
- Etablering af puljeudmeldingsbase og organisatorisk forankring
- Oversigter over alle puljer til hhv. skoler og institutioner
- Fastlæggelse og kommunikation af retningslinjer for frister for udmelding af puljemidler
- Udspecificering af puljemidler til skoler og institutioner - opsplitting i puljer og budgetposter
- Yderligere udlægning af puljemidler i budgetmodellen på skoleområdet fra 2009

- Månedlig opfølgning på udmelding af puljemidler og rapportering herpå i ledelsesinformation til direktionen
- Fastlæggelse af den fremtidige brug af puljer som styringsredskab i BUF

Sammenfattende kan det siges, at der gennem de seneste år er arbejdet hen imod at skabe et bedre og bedre samlet overblik over puljerne og anvendelsen af dem – et overblik både centralt og for skoler og institutioner.

Samtidig er der skåret kraftigt i antallet og størrelsen af puljemidlerne gennem udlægning af puljemidler i budgetmodellerne samt udskilning af budgetposter til forbrug i centrale kontorer og distrikter.

Endelig er der for de tilbageværende puljemidler skabt en langt bedre løbende opfølgning på udmelding af midlerne til skoler og institutioner, og der er samtidig igangsat et arbejde med at fastlægge retningslinjer for den fremtidige brug af puljer som styringsredskab i samspil med de øvrige styringsredskaber i BUF.

Dette arbejde indgår som en del af det mere overordnede arbejde med videreudviklingen af forvaltningens samlede styringsmodel, som varetages af Forandringsprogrammet. Der er afholdt et indledende møde mellem Kontoret for Økonomi og Ledelsesinformation og Forandringsprogrammet, hvor processen og leverancer for arbejdet frem mod sommerferien er drøftet.

Det kan desuden nævnes, at det er besluttet, at der fremover skal indarbejdes mål for puljerne i udviklingskontrakterne for institutionerne. Valby er pionerdistrikt for projektet.

Indarbejdelse af puljestyring i forvaltningens samlede styringsmodel medfører, at de i den økonomiske genopretning opstillede mål for puljeområdet udgår. Målene er således udenfor vurdering i denne rapportering.

### **Refusioner**

Status på refusionsområdet er, at der som planlagt pr. 010309 er implementeret den direktionsvedtagne løsning, der medfører, at den centrale refusionsgruppe forudbetaler refusion til skoler og institutioner svarende til 70 pct. af refusionerne. Særskilt status er sendt til Deloitte samt drøftet på separat møde forud for seneste styregruppemøde. I forhold til Deloitte's yderligere forslag til forbedrede økonomistyringsmuligheder for de decentrale enheder kan disse af forskellige årsager ikke lade sig gøre. Der er nærmere redegjort herfor overfor Deloitte.

Vedrørende refusioner fra barselsfonden har forvaltningen sendt henvendelse til ØKF omkring omlægning af forretningsgang, der vil forbedre decentrale enheders økonomistyrings-muligheder. Dette vil dog kræve en politisk besluttet ændring af praksis.

Vedrørende øvrige refusioner (hovedsageligt flexjobbere) har det på møde med Deloitte været drøftet, hvorvidt den nuværende model kan forbedres yderligere med enten opskrivning af enheders lønudgiftsbudgetter og modtagelse af refusioner på central indtægtskonto eller beregning fra årets start af, hvad de enkelte enheder kan forvente af refusioner. Den sidste løsning iværksættes pr. januar 2010.

### Decentral økonomistyring

Mål	Målepunkt
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
	at der iværksættes en tværfaglig projektgruppe der har til opgave at sikre bæredygtig drift af økonomistyringsværktøjet og funktionalitet
	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
Obligatorisk økonomistyringsværktøj for institutionerne, og at institutioner 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

Jfr. målepunkterne skal øget fokus på den decentrale økonomistyring sikres ved, at økonomistyring pointeres som en væsentlig ledelsesopgave, og at økonomistyringsværktøjet anvendes i forhold dertil. Arbejdet skal drives ved nedsættelse af en tværfaglig projektgruppe.

Med hensyn til obligatorisk anvendelse af økonomistyringsværktøjet er alle institutioner nu via Ugepakken blevet gjort opmærksomme på, at Økonomistyringsværktøjet er blevet gjort obligatorisk og fremover skal anvendes i den daglige økonomistyring i forbindelse med

prognosearbejdet, og i kontakt med distrikter (og kontorer). Institutionerne er ydermere blevet forvarslet, at de i løbet af 2009 vil blive undervist i økonomistyring, Økonomistyringsværktøjet og i prognosearbejde.

Som et andet væsentligt element i decentral økonomistyring skal det sikres, at de decentrale ledere forstår formål med prognoseudarbejdelse ved at der udarbejdes og implementeres en vejledning for prognosearbejdet. Der foreligger i sædvanligt prognoseregi allerede en teknisk vejledning, der er knyttet til konkret anvendelse af økonomistyringsværktøjet – denne suppleres nu af en prognosevejledning, der i højere grad fungerer som et meningsdannende og metodeskabende redskab. Vejledningen er udarbejdet i en arbejdsgruppe bestående af repræsentanter fra ØKL, Distrikter og Institutioner, der efter to arbejds møder og høringsrunder af vejledningen hos 12 institutionsledere har udarbejdet den endelige prognosevejledning, med tilhørende "Miniguide i Økonomistyringsværktøjet". Prognosevejledningen vil medio maj blive integreret med Opgaveportalen.

For at få forankret decentral viden om økonomistyring har forvaltningen valgt at fremskynde afholdelse af undervisning i forhold til de opsatte milepæle ifølge hvilke der først med rapporteringen august 2009 skulle præsenteres en undervisningsplan. Der er således allerede 13-14. april 2009 afholdt de første kurser, hvor kurset "Økonomistyring og prognosearbejde" er præsenteret for forvaltningens 8 distrikter. Efterfølgende vil Distrikt Amager indlede undervisningen af de første undervisningshold i juni. Undervisningen genoptages midt i august og kører resten af året for alle distrikter i kommunen. Det er besluttet at starte med de kommunale institutioner, da der fortsat udestår nogle tilpasninger af Økonomistyringsværktøjet i forhold til fuld anvendelighed for de selvejende institutioner.

Samtidig er undervisningen udvidet til ikke kun snævert at relatere sig til økonomistyringsværktøjet. På kurserne adresseres således økonomistyring som en væsentlig ledelsesopgave, og i undervisningen gøres det til en integreret del med økonomistyringsværktøjet, og med den øvrige styring – ikke kun i forhold til økonomien, men ud fra en helhedstænkning om at lede og styre en institution. Blandt undervisningsmaterialet er derfor eksempelvis også forvaltningens selvforvaltningshåndbog, som udvalget orienteres om ved førstkommende udvalgs møde (130509) – er medsendt denne rapportering som internt dokument. Selvforvaltningshåndbogen er dermed også fremrykket i forhold til det oprindelige mål om at være indeholdt med rapporteringen pr. august 2009.

I sammenhæng med kursusafholdelse forventes foretaget en

spørgeskemaundersøgelse/dialogproces Målet med dette er at afdække økonomistyringskompetencerne på alle kommunens institutioner for fremadrettet at kunne sætte fokus på de elementer og de institutioner, hvor udfordringerne er størst.