

Bilag 1: Målepunkter for rapport 16 og frem

Mål nr.	tema og mål	målepunkt	milepæl	indgår i			Er mål nået? Ja/nej	Vurderingsgrundlag / manglende dokumentation		
				ultimo januar 2009 (230209)	medio april 2009 (150509)	medio juli 2009 (190809)				
								leverancekrav		
Statuskonti										
1		At forretningsgang nr. 17 er implementeret ved regnskabsafslutningen	Ved regnskabsafslutning 2008		x			Kontrolleres i forbindelse med kontrol af øvrige punkter vedr. regnskabsafslutning	Måles ej i denne rapportering	
		<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	Ja	Der foreligger dokumentation i form af commissorium for gruppen, samt referat fra gruppens første møde, hvor forskellige problemstillinger omkring afstemninger er drøftet. Dette netværk har foreløbig en levetid frem til maj 2009, hvorefter det videre arbejde i gruppen skal evalueres. Deloitte vurderer, at målet er opfyldt, så længe netværket i BUF eksisterer.
3		at de er udarbejdet og udsendt pixiudgave af forretningsgang	primo januar 2009	x				pixiudgave	Ja	Der foreligger udarbejdede pixi vejledninger vedr. afstemninger der er offentliggjort på kk-net
4		at alle poster ved regnskabsafslutning er afstemt	primo februar 2009		x			dokumentation i form af indhentede afstemninger; notat, der overordnet redegør for resultatet af ledelseskollen; dokumentation for igangsatte initiativer i forbindelse med konstaterede mangler og/eller utilstrækkelige afstemninger	Måles ej i denne rapportering	
5		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 ledelseskollen; dokumentation for igangsatte initiativer i forbindelse med konstaterede mangler og/eller utilstrækkelige afstemninger	Måles ej i denne rapportering	
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 ledelseskollen; dokumentation for igangsatte initiativer i forbindelse med konstaterede mangler og/eller utilstrækkelige afstemninger	Måles ej i denne rapportering	
7	Gennemførelse af ledelseskontrol for 4. kvartal	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 ledelseskollen; dokumentation for igangsatte initiativer i forbindelse med konstaterede mangler og/eller utilstrækkelige afstemninger	Måles ej i denne rapportering	
8		at der til styregruppemøde 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 ledelseskollen; dokumentation for igangsatte initiativer i forbindelse med konstaterede mangler og/eller utilstrækkelige afstemninger	Ja	BUF har fremsendt notat dateret 23.02.2009, hvoraf følgende fremgår: Konti afstemt uden bemærkninger 4.422 konti 93,0 % Konti afstemt til opfølgning 333 konti 7,0 % heraf selvejende 90 konti 1,9 % Deloitte har taget en stikprøve i materialet, og kan på den baggrund oplyse, at vi vurderer de opgjorte tal til at være retvisende. Vi kan endvidere oplyse, at de 333 konti der pt. afventer endelig afstemning, alene bærer en saldo på 52,7 mio. kr., imod et samlet nettoudestående på mellemregningskonti på 1.413,3 mio. kr. Det er endvidere overfor os oplyst, at disse resterende konti forventes at være endeligt udredt indenfor en periode på 3 måneder.
Betaling til og fra andre kommuner										

Mål nr.	tema og mål	målepunkt	milepæl	indgår i			Er mål nået? Ja/nej	Vurderingsgrundlag / manglende dokumentation
				ultimo januar 2009 (230209)	medio april 2009 (150509)	medio juli 2009 (190809)		
9	Debitorer	at alle debitorer kan opgøres som 1) indbetalinger 2) inkasso 3) genfremsat krav til tidligere amter (region Hovedstaden) 4) krediteringer 5) afskrivninger	ultimo januar 2009	x			Ja	Der foreligger dokumentation for, at der vedrørende debitorer for årene 2006 og 2007 nu kan redegøres for saldoen på 42,3 mio. kr., der i det væsentligste vedrører 20,4 mio. kr. der er indbetalt, andre forhold for 5,7 mio. kr. og 16,4 mio. kr. der vedrører krav rejst imod regionen. Vedrørende kravene rejst imod regionen foreligger der fortsat ikke en afklaring heraf, hvorfor BUF har tilskrevet regionen påny herom 4/2 2009, hvor kravet efter diverse modkrav fra regionen af BUF opgøres til 13,5 mio. kr.
10		at eventuelt beløb til afskrivning er præciseret og begrundet, samt forelagt direktionen til beslutning	ultimo marts 2009		x		Måles ej i denne rapportering	
11		at afskrivning er foretaget i umiddelbar forlængelse af eventuell direktionsbeslutning herom	medio april 2009		x		Måles ej i denne rapportering	
12	Prognostisering	at der er udviklet et prognoseværktøj (regneark), der muliggør prognostisering pr. barn/skole/funktion/udgiftstype over tid	ultimo januar 2009	x			delvist	Deloitte har fået et prognoseværktøj demonstreret den 27/2 2009. Prognoseværktøjet er forbedret i forhold til tidligere, i det der er udviklet et samleark, der samler data fra 6 fødeare. Prognoseværktøjet havde dog også en række mangler, ligesom en stikprøve viste, at nogle udgifter ikke syntes at være inkorporeret, hvorfor prognosen umiddelbart underestimerede forventet regnskabsresultat. En ny udgave af prognoseværktøjet er modtaget 5/3 2009, hvor estimat for 2009 har ændret sig med 8 mio. kr. (fra -25 til -33 mio. kr.). Det er imidlertid fortsat Deloitte vurdering, at værktøjet fremstår ufærdigt, ligesom det er vanskeligt at vurdere operationaliteten af værktøjet, da grunddata ændrer sig fra version til version. BUF beskriver endvidere i sin egen rapportering, at en række input af betydning for prognosens validitet ikke foreligger p.t., herunder opdatering af køb salg, ligesom det overfor os er oplyst, at der ikke p.t. foreligger data for ny- og revisitationer, og den heraf afledte effekt på salget af pladser, ligesom det er uklart, hvordan disse elementer vil blive indarbejdet i regnearket. Prognoseværktøjet indeholder derfor ikke en facilitet til estimering af effekter af disse forhold. Deloitte vurderer samlet set, at der fortsat udestår en færdiggørelse og kvalitetssikring af værktøjet og dets dataføddekilder, før målet om et
13		at der med prognoseværktøjet er etableret sammenhæng til plads- og kapacitet	primo januar 2009	x			delvist	BUF oplyser, at der er etableret sammenhæng til plads og kapacitet i form af en fast møderække, men at man ikke diskuterer prognoser på disse møder. Dette begrundes så vidt vi har forstået i, at der ikke p.t. laves flerårige prognoser på området, hvor plads- og kapacitets kompetencer ellers ville kunne inddrages. Deloitte vurderer, at der ikke er skabt sammenhæng imellem prognoseværktøjet og plads og kapacitet. Deloitte vurderer endvidere, at et prognoseværktøj bør kunne forudsige en flerårig udvikling, hvorfor vi betragter målet som delvist opfyldt.

Mål nr.	tema og mål	målepunkt	milepæl	indgår i			Er mål nået? Ja/nej	Vurderingsgrundlag / manglende dokumentation
				ultimo januar 2009 (230209)	medio april 2009 (150509)	medio juli 2009 (190809)		
14		at der som test udarbejdes prognose i sammenhæng med plads- og kapacitet	medio februar 2009		x		prognose	Måles ej i denne rapportering
15		at udarbejdelse af de kvartalsvise prognoser sker i sammenhæng med plads- og kapacitet	primo marts 2009		x		prognose	Måles ej i denne rapportering
16		at støttetimer på normalområdet indeholdes i prognoseværktøj	010209	x			prognoseværktøj	delvist Jf. beskrivelse under mål 12.
17		at der er udarbejdet forretningsgangsbeskrivelse for prognosticeringsopgaven	medio februar 2009		x		forretningsgangsbeskrivelse	Måles ej i denne rapportering
18		at der prognosticeres månedligt	medio februar 2009		x		prognose pr. januar 2009	Måles ej i denne rapportering
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 køb salg ikke er fuldt opdateret pr. skæringsdatoen for denne rapportering. BUF har endvidere oplyst, at målepunktet omkring opdatering af køb salg relaterer sig til målet om at udarbejde prognoser, og at området vil være fuldt opdateret i forbindelse med udarbejdelsen af prognose for januar, der skal foreligge pr. 13/3 2009, hvorfor opdateringsfristen bør flyttes til 12/3 2009. Deloitte er enig heri, og har derfor valgt ikke at bedømme målepunktet i indeværende 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/salgsfunktion kan gennemføres, herunder ressourceangivelse	ultimo januar 2009	x			plan	delvist BUF har forelagt udkast til plan for samlet genopretning af køb og salg, indeholdende foreløbigt 42 mål. Deloitte har herudover fremsat forslag overfor den fungerende afdelingsleder til yderligere punkter til planen. Planen er dog ikke operationel endnu, idet der blandt andet mangler ansvarlige, frister for udførelse mv. i planen. Deloitte vurderer derfor, at der er et stykke vej endnu, inden målet er nået, hvilket er forståeligt givet det forhold, at afdelingen p.t. dels er i ansættelsesproces omkring en ny leder, og dels at en hidtidig nøglemedarbejder overgår til anden stilling i forvaltningen. Deloitte vurderer herudover, at køb salg er så vigtig en funktion, at der bør gives tid til at tilrettelægge og udarbejde en grundig plan for genopretningen.
Gældsproblematik på skoler og andre institutioner								
21		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	Måles ej i denne rapportering

Mål nr.	tema og mål	målepunkt	milepæl	indgår i			Er mål nået? Ja/nej	Vurderingsgrundlag / manglende dokumentation	
				ultimo januar 2009 (230209)	medio april 2009 (150509)	medio juli 2009 (190809)			
22	Kvaliteten af handleplaner	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	3. prognose 2009		udenfor tidsplan		statusnotat	Måles ej i denne rapportering	
Puljestyring									
23	Afklarung af brug af puljer som styringsredskab i BUF fra 2010	at der er udarbejdet oversigt over samtlige puljer	medio februar 2009	x			oversigt	Ja	Der foreligger oversigt dateret 17/2 2009.
24		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,	1. juli 2009			x	oplæg til politisk godkendelse samt beslutning herom	Måles ej i denne rapportering	
25		herunder:							
26		Nedsættelse af arbejdsgruppe, herunder udarbejdelse af kommissorium	ultimo februar 2009		x		Arbejdsgruppe og kommissorium	Måles ej i denne rapportering	
27		Fremsendelse af indstilling til ansvarlig direktør	Medio maj 2009			x	Indstillings-materiale	Måles ej i denne rapportering	
28		Fremsendelse af indstilling til politisk behandling til sekr. mhp. behandling på BUU 240609	030609			x	Indstillings-materiale	Måles ej i denne rapportering	
29		Indarbejdelse af styringsprincipper i budget 2010	ultimo november 2009				Budgetudmelding/ budgetvejledning	Måles ej i denne rapportering	
	Udmelding af budget 2010	primo december 2009				Budgetudmelding/ budgetvejledning	Måles ej i denne rapportering		
Udarbejdelse af forretningsgange									
30	Udarbejdede forretningsgange	at resterende seks forretningsgange udarbejdes, og at snitflader i denne forbindelse afklares	medio februar 2009	x			forretningsgange	Ja	Af de resterende 6 forretningsgange er 3 udarbejdet, en er ikke relevant at udarbejde mere, da den omhandlede opgave er flyttet ud af BUF's regi til KEJD (registrering af fast ejendom), mens 2 endnu er under afklaring. Deloitte vurderer, at målet er opfyldt, og vil følge op på status på de 2 udestående forretningsgange på et senere tidspunkt.

Mål nr.	tema og mål	målepunkt	milepæl	indgår i			Er mål nået? Ja/nej	Vurderingsgrundlag / manglende dokumentation
				ultimo januar 2009 (230209)	medio april 2009 (150509)	medio juli 2009 (190809)		
								leverancekrav
31	Plan for implementering af forretningsgange	at der foreligger en tids- og handleplan for opfølgning vedrørende implementering af forretningsgange.	medio februar 2009	x			Ja	BUF har oplyst, at der er udarbejdet en tids- og handleplan for opfølgningen, der skal foregå i regi af netværk for afstemningsudførere, jf. mål 2. Dette netværk har foreløbig en levetid frem til maj 2009, hvorefter det videre arbejde i gruppen skal evalueres. Deloitte vurderer, at målet er opfyldt, så længe netværket i BUF eksisterer.
Refusioner								
32	Afklaring af refusionsmangler, flexjob	at ny vejledning er offentliggjort	22. januar 2009	x			Ja	BUF har forelagt den udarbejdede vejledning, og det er demonstreret, at denne er tilgængelig på forvaltningens intranet.
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		Måles ej i denne rapportering
Budgetlægning								
34	Budgetudmelding	at budgetter opdateres i faste kadencer	primus februar 2009	x			Ja	BUF har fremlagt dokumentation for, at decentrale budgetter opdateres i faste kadencer - i praksis den sidste fredag/mandag i måneden, samt når det er nødvendigt. Herudover er der demonstreret info til/på dagnstitutionsområdet i forbindelse med budgetopdateringen.
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 Servicetjek II rapportens anbefalinger	primus februar 2009	x			Ja	BUF har nedsat en projektgruppe, og der foreligger en handleplan, der kan indgå i fremtidige rapporteringer på genopretningsplanen.
		<i>herunder:</i>						
36		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 økonomistyringsudvalget				x		Måles ej i denne rapportering
37	Øget fokus på decentral økonomistyring som en væsentlig ledelsesopgave, blandt andet gennem bedre anvendelse af det	at der iværksættes en tværfaglig projektgruppe der har til opgave at sikre bæredygtig drift af økonomistyringsværktøjet og funktionalitet				x		Måles ej i denne rapportering
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		Måles ej i denne rapportering

Mål nr.	tema og mål	målepunkt	milepæl	indgår i			Er mål nået? Ja/nej	Vurderingsgrundlag / manglende dokumentation
				ultimo januar 2009 (230209)	medio april 2009 (150509)	medio juli 2009 (190809)		
39	nye økonomistyringsværktøj	at rammerne for selvforvaltning præciseres ved retablering af en selvforvaltningspjece				x	selvforvaltningspjece	Måles ej i denne rapportering
40		at der udarbejdes og formidles en Budgetvejledning målrettet distriktsadministrationen der præciserer 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 anstitioner i denne sammenhæng	at økonomistyringsredskabet gøres obligatorisk for institutionerne, herunder som et integreret økonomistyringsredskab i samarbejdet mellem distrikterne og institutionerne				x	følgrebrev til eksisterende budgetvejledning og prognosevejledning jfr. mål 36	Måles ej i denne rapportering
42	for en tilstrækkelig undervisning i anvendelsen af værktøjet	at der iværksættes undervisning til Distriktsmedarbejder i anvendelsen af økonomistyringsværktøjet				x	undervisningsplan, herunder formulering af formål og indhold	Måles ej i denne rapportering
43	undervisning i anvendelsen af værktøjet	at der iværksættes undervisning til institutionerne i anvendelsen af økonomistyringsværktøjet				x	undervisningsplan, herunder formulering af formål og indhold	Måles ej i denne rapportering
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	at der træffes direktionsbeslutning omkring metode til at gøre refusionsudbetaling forudsigelig og gennemskuelig						Måles ej i denne rapportering
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.
