

Bilag 1: Status på arbejdet med økonomisk genopretning i Børne- og Ungdomsforvaltningen

Rapportering for januar måned 2008

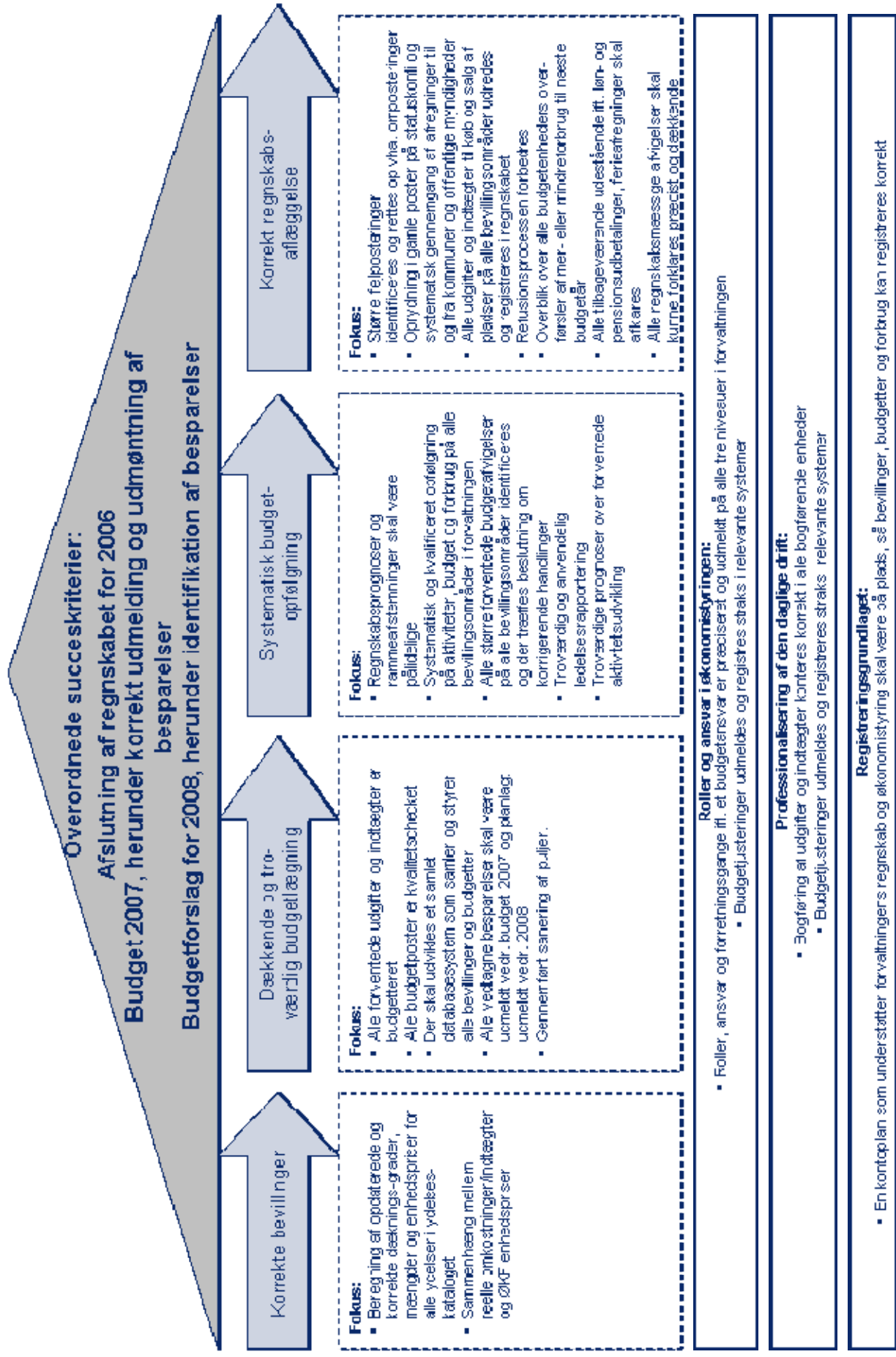
Dato: 13. februar 2008

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


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


Status på de igangværende højt prioriterede projekter under delprogrammerne Økonomistyring og Økonomisk Balance

Nr. ¹	Indsats og Formål	Milepæle		Tovholder	Status i forhold til genopretningsplan	Revisors risikovurdering
		Oprindelige	Gældende			
3	<p>Fremtidig budgetstyring</p> <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"> • At alle kendte udgifter og indtægter er budgetteret • At der skabes et overblik og en gennemsigtighed i økonomien • At der løbende og systematisk kan foretages korrekte og troværdige rammeafstemninger og prognoser som aktivt kan anvendes til foretage de eventuelle nødvendige budgetrevisioner. <p>2. At få systemunderstøttet budgetstyringen bedst muligt, herunder:</p> <ul style="list-style-type: none"> • At alle budgetter og bevillinger samles i 	<p>1. juni 2007</p> <ul style="list-style-type: none"> ▪ Senest i oktober 2007 ifm. budgetvedtagelsen for 2008 er der gennemført en rammeafstemning, og et kvalitetstjek af alle større budgetposter vedr. budget 2008. ▪ Senest pr. 1. december 2007 er de interne budgetter for 2008 udmeldt til skoler, institutioner og øvrige budgetansvarlige enheder i BUF. 	<p>Korrekte budgetter</p> <ul style="list-style-type: none"> ▪ Senest pr. 1. juni 2007 er der gennemført en rammeafstemning af budget 2007. Rammeafstemningen skal procesmæssigt dokumenteres, således at processen fremover kan systematiseres. ▪ Pr. 30. juni 2007 er der foretaget et kvalitetscheck af alle større budgetposter vedr. budget 2007. ▪ Primo december er der gennemført en rammeafstemning, og et kvalitetstjek af alle større budgetposter vedr. budget 2008. ▪ 14. december 2007 er de interne budgetter udmeldt til skoler, institutioner og øvrige budgetansvarlige enheder i BUF. <p>Systemdesign og –udvikling</p> <ul style="list-style-type: none"> ▪ Systemudviklingen er afsluttet inden udgangen af 2007. 	George Bartholdy	<p>Følgende aktiviteter er afsluttet:</p> <ul style="list-style-type: none"> • Der er pr. 1. juni 2007 udarbejdet en rammeafstemning på undervisnings-området (herunder specialområdet) sundhed og miljø og administrations-området • Administrationsbudgetterne er udmeldt og der er modtaget tilbagemeldinger. • Der er udarbejdet dokumentation for rammeafstemningen i form af et arbejdspapir. • 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. • Rammeafstemning af Dagtilbud, Fritidshjem og klubber er afleveret den 9/8 • Der er udarbejdet et notat der skaber overblik over status for budget 2007 <p>Dokumentation for rammeafstemning: Undervisning:</p> <p> VS Rammeafstemning af</p> <p>Dag:</p> <p> SV Resterende dokumentation.msg</p>	<p>Projektet anses som afsluttet, idet projektets sidste milepæle vedrørende systemdesign og systemudvikling anses for færdig. BUF oplyser i denne forbindelse, at systemet i forhold til såvel indhold som brugergrænseflade er designet og udviklet, og at der alene udestår indkøring af data i systemet. BUF har oplyst, at systemet forventes i drift ultimo 1. kvartal 2008. Det er Deloitte's vurdering, at arbejdet med budgetstyring i BUF fortsat bør være genstand for særlig opmærksomhed, bl.a. med hensyn budgetprocessen i forbindelse med budget 2009 samt konsolideringen af detailbudgetterne i KØR. (I forhold til anbefalinger vedrørende budgetprocessen i BUF se endvidere vedlagte bilag 3 vedrørende budgetanalyse 2008). Deloitte anbefaler derfor, at der opstilles milepæle for idriftsættelsen af budgetsystemet.</p>

	<p>ét system/database og i KØR</p> <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>				<p>Dokumentation for budgetudmelding: Jfr. projekt 4/5 (afsluttede projekter)</p> <p>Der arbejdes aktuelt på følgende aktiviteter:</p> <ul style="list-style-type: none"> • Klargøring af demo for budgetstyringsmodel til fremvisning for Deloitte • Kvalitetssikring af budget 2008 på et overordnet niveau er blevet påbegyndt. Jfr. beslutningsreferat af ØU-møde 151207 skal validering være afsluttet med rapport 10 pr. 050208: <p>J.nr. ØU 473/2007</p> <p>1. Økonomisk genopretning - månedlig afrapportering November (Børne- og Ungdomsudvalget og Økonomiudvalget)</p> <p>Månedlig statusrapport om genopretningen af Børne- og Ungdomsudvalgets (BUU) økonomi til Børne- og Ungdomsudvalget og Økonomiudvalget, jf. BR 678/06.</p> <p>INDSTILLING OG BESLUTNING</p> <div style="border: 1px solid black; padding: 5px;"> <p>Børne- og Ungdomsforvaltningen og Økonomiforvaltningen indstiller, at Børne- og Ungdomsudvalget og Økonomiudvalget beslutter,</p> <p>1. at tage statusrapporten til efterretning, idet udvalgene finder det utilfredsstillende, at Børne- og Ungdomsforvaltningen ikke har valideret budget 2008, som besluttet i sidste statusrapport. Udvalgene indskærper, at valideringen af budgettet senest skal indgå i</p> </div>	
--	---	--	--	--	--	--

					<p>statusrapporten pr. februar 2008,</p> <p>2. at Børne- og Ungdomsforvaltningen sammen med Deloitte gennemgår økonomistyringen på en række konkrete skoler og institutioner som led i de igangværende aktiviteter om forbedring af den decentrale økonomistyring.</p> <p>Økonomiudvalgets beslutning i mødet den 11. december 2007:</p> <p>1. og 2. at-punkt blev godkendt.</p> <p>Et enigt Økonomiudvalg besluttede over for Borgerrepræsentationen at anbefale:</p> <p>"at der skal bevilges maksimum 3 mio. kr. til at køb af yderligere konsulentbistand fra Deloitte. Bistanden fra Deloitte skal evalueres i forbindelse med forelæggelse af status for økonomisk genopretning i april 2008. Udgiften på de 3 mio. kr. finansieres i 2008 af udvalgets pulje til uforudsete udgifter, bevillingen Fælles driftspuljer,</p>	
--	--	--	--	--	--	--



					<p>konto 6.45.51.1. Pengene overføres til Børne- og Ungdomsudvalget konto 6.45.51.1, bevillingen Administration. Bevillingen er etårig. Anvendes der mindre end 3 mio.kr., tilbageføres det ikke forbrugte beløb til kommunekassen i forbindelse med aflæggelsen af årsregnskabet for 2008."</p> <p>Ritt Bjerregaard (A) afgav følgende protokolbemærkning: "Socialdemokraterne finder, at det er Børne- og Ungdomsforvaltningen, der har ansvaret for den økonomiske genopretning. Økonomiforvaltningen bidrager til arbejdet, men hverken regnskab eller afrapportering er Økonomiforvaltningens ansvar."</p> <ul style="list-style-type: none"> Videreudvikling af kravspecifikationer til budgetsystemet herunder diskussion af afklaringspunkter i henhold til budgetsystemet. 	
23	<p>Gældshåndtering af skoler og institutioner</p> <p>Det er projektets formål at få udarbejdet handleplaner for samtlige skoler og institutioner, som har et merforbrug på mere end 5 % af budgettet. Handleplanerne skal dels sikre at skoler og institutioner ikke forøger gælden, dels</p>	<ul style="list-style-type: none"> 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. Senest pr. 1. juli er der udarbejdet handleplaner for 2008 for samtlige skoler, som har en afvigelsen på mere end 5 %. Senest pr. 15. august er udarbejdet et overblik over hvilke skoler og institutioner der forventer en afvigelse på mere end 5 % i 2007, baseret på kalkulerne ved halvårsregnskabet. Senest pr. 1. september er arbejdet 	<p>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.</p> <p>Senest pr. 1. juli er der udarbejdet handleplaner for 2008 for samtlige skoler, som har en afvigelsen på mere end 5 %.</p> <p>Senest pr. 15. august er 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</p>	Kaare Garnæs	<p>Følgende aktiviteter er afsluttet:</p> <ul style="list-style-type: none"> Deloitte har fremsendt koncept for analyse af skolernes regnskab. <p> M:\Økonomi\Økonomistyring og Ø</p> <ul style="list-style-type: none"> 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&K), hvoraf det fremgår hvilken afvigelse institutionerne forventer i 2007, og på hvilke institutioner der er udarbejdet handleplaner. Arbejdsgruppen er nedsat i september 2007 	<p>I forhold til den forrige afrapportering har BUF gennemgået de indsendte handleplaner og fundet at disse var af svingende kvalitet, og at et antal af disse ikke var udarbejdet i relation til oktoberprognosen for 2007, men i forhold til regnskab 2006. BUF oplyser desuden, at enkelte handleplaner fortsat mangler. BUF vurderer derfor, at en fornyet udarbejdelse af handleplaner er nødvendig.</p> <p>På baggrund heraf anbefales</p>



	<p>at der tages konkrete tiltage mhp. at nedbringe gælden. Der vil blive foretaget opfølgningssamtaler med de enkelte skoler og institutioner</p>	<p>udarbejdet handleplaner for 2008 for samtlige skoler og institutioner, som har et merforbrug på mere end 5 %</p> <ul style="list-style-type: none"> 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. Senest pr. 1. november er der afholdt opfølgningssamtaler vedrørende de besluttede punkter i handlingsplanen med de enkelte skoler og institutioner. 	<p>med at analysere skolernes underskud i 2006 igangsat. Analysen anvender det af Deloitte udarbejdede koncept.</p> <p>Senest pr. 1. december 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>	<ul style="list-style-type: none"> Der er fremsendt en liste til direktionen over hvilke skoler der anbefales at skulle indgå i analysen, samt en status over udarbejdede handleplaner for daginstitutioner, fritidshjem og klubber. Der er afholdt interviews med henholdsvis Kirsebærhavens Skole og Vigerslev Alles Skole i sept 2007 mhp. at afprøve Deloitte analyse konceptet. Deloitte analyseprojekt er i gang i Handleplaner <p>Kommende aktiviteter: Ved gennemgang af indsendte handleplaner kunne det konstateres, at disse var af svingende kvalitet, og ydermere ikke alle udarbejdet i relation til prognose 2007 pr. oktober. Som konsekvens heraf er distrikterne blevet bedt om, at kvalitetssikre eget materiale og udfylde samlet statusoversigt. Frist herfor er 040207. Nuværende overblik viser, at ikke alle har fremsendt som udbedt. Der vil blive rykket.</p> <p></p> <p>Decentrale med mere end 5% afvigelse xls.</p> <ul style="list-style-type: none"> Handleplanerne kategoriseres og i samarbejde med Deloitte ses på forslag for en gennemførelse af handleplan. Jfr. beslutningsreferat af ØU-møde 111207 der ske en gennemgang af dele af den decentrale økonomistyring: <p>J.nr. ØU 473/2007</p> <p>1. Økonomisk genopretning - månedlig afrapportering November (Børne- og Ungdomsudvalget og Økonomiudvalget)</p>	<p>det, at der til projektet udarbejdes nye milepæle, eller at projektet afsluttes med henblik på at etablere et nyt projekt med sammenhæng til det i øvrigt igangværende arbejde vedrørende gældshåndtering i skolerne og decentral økonomistyring. BUF har oplyst, at der til næste afrapportering forventes at foreligge kommissorium til et nyt projekt omhandlende ovenstående, og at man på denne baggrund forventer at afslutte projektet i sin nuværende form.</p>
--	---	---	--	---	--




				<p>Månedlig statusrapport om genopretningen af Børne- og Ungdomsudvalgets (BUU) økonomi til Børne- og Ungdomsudvalget og Økonomiudvalget, jf. BR 678/06.</p> <p>INDSTILLING OG BESLUTNING</p> <p>Børne- og Ungdomsforvaltningen og Økonomiforvaltningen indstiller, at Børne- og Ungdomsudvalget og Økonomiudvalget beslutter,</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. at tage statusrapporten til efterretning, idet udvalgene finder det utilfredsstillende, at Børne- og Ungdomsforvaltningen ikke har valideret budget 2008, som besluttet i sidste statusrapport. Udvalgene indskærper, at valideringen af budgettet senest skal indgå i statusrapporten pr. februar 2008, 2. at Børne- og Ungdomsforvaltningen sammen med Deloitte gennemgår økonomistyringen på en række konkrete skoler og institutioner som led i de igangværende aktiviteter om forbedring af den decentrale økonomistyring. <p>Økonomiudvalgets beslutning i mødet den</p>	
--	--	--	--	---	--


					<p>11. december 2007:</p> <p>1. og 2. at-punkt blev godkendt.</p> <p>Et enigt Økonomiudvalg besluttede over for Borgerrepræsentationen at anbefale:</p> <p>"at der skal bevilges maksimum 3 mio. kr. til at køb af yderligere konsulentbistand fra Deloitte. Bistanden fra Deloitte skal evalueres i forbindelse med forelæggelse af status for økonomisk genopretning i april 2008. Udgiften på de 3 mio. kr. finansieres i 2008 af udvalgets pulje til uforudsete udgifter, bevillingen Fælles driftspuljer, konto 6.45.51.1. Pengene overføres til Børne- og Ungdomsudvalget konto 6.45.51.1, bevillingen Administration. Bevillingen er etårig. Anvendes der mindre end 3 mio.kr., tilbageføres det ikke forbrugte beløb til kommunekassen i forbindelse med aflæggelsen af årsregnskabet for 2008."</p> <p>Ritt Bjerregaard (A) afgav følgende protokolbemærkning: "Socialdemokraterne finder, at det er Børne- og Ungdomsforvaltningen, der har ansvaret for den økonomiske genopretning. Økonomiforvaltningen bidrager til arbejdet,</p>	
--	--	--	--	--	--	--








					men hverken regnskab eller afrapportering er Økonomiforvaltningens ansvar."	
24	<p>Udmøntning af budget 2007</p> <p>Projektet har til formål at følge udmøntningen af budget 2007, inklusiv besparelsesinitiativer og handleplan, hvis der er rammefinansieringsproblemer</p>	<p>Der skal senest pr. 1. maj være udarbejdet en plan for hvorledes forvaltningen følger op på besparelserne i budget 2007.</p>	<ul style="list-style-type: none"> ▪ At der ved de kvartalsvise rapporteringer tages stilling til rammeoverholdelse på de enkelte områder, og at der træffes beslutning om kompenserende tiltag. ▪ At det samlede regnskab for BUF for 2007 udviser et samlet mindreforbrug eller rammeoverholdelse. 	Georg Bartholdy	<p>Følgende aktiviteter er afsluttet:</p> <ul style="list-style-type: none"> ▪ Der er udarbejdet en prognose vedr. det forventede regnskab for 2007 ▪ Der er udarbejdet en rammeafstemning på undervisningsområdet, sundhed og miljø og på administrationsområdet ▪ De fastlagte besparelser følges meget tæt, med månedlig rapportering til BUU og ØU. ▪ Der er udarbejdet en indstilling vedr. kompenserende besparelser svarende til 20 mio. kr. til møde i BUU den 6. juni 2007 ▪ Oktober regnskabsprognosen og gennemgang af bidrag ▪ Gårdmandsbesparelsen: På baggrund af møde i dir. 12/9 ændres besparelsen på 2,0 mio. kr. i 2007 til en rammebesparelse på distrikterne. Der er sendt brev ud til de berørte skoler 27/9 om at den tidligere fremsendte besparelse annulleres og budgettet er korrigeret i uge 40. Der er udsendt et nyt brev til distrikterne den 8/10 om de ændrede vilkår for besparelsen. Der er medsendt et forslag til udmøntning på de decentrale enheder som distrikterne kan vælge at følge, men der lægges også op til at distrikterne selv kan vælge, hvordan besparelsen alternativt kan hjemtages. Hovedparten af distrikterne har meldt tilbage til ØKL rettidigt om udmøntning af besparelsen, og de resterende er udmøntet som foreslået i brev af 8/10-07. <p>Kommende aktiviteter:</p> <ul style="list-style-type: none"> ▪ Gennemgang af regnskab 2007 i forhold til konstatering af mindreforbrug/rammeoverholdelse 	
25	<p>Betaling til/fra andre kommuner, oprydning</p> <p>Projektet skal sikre at betalingerne til og fra andre kommuner og offentlige myndigheder</p>		<ul style="list-style-type: none"> ▪ Køb 2006 ajour ultimo november 2007 ▪ Køb 2007 ajour ultimo december 2007 ▪ Salg 2007 ajour ultimo december 2007 ▪ Forretningsgangsbeskrivelser 	Pia Klint	<p>Følgende aktiviteter er afsluttet:</p> <ul style="list-style-type: none"> ▪ Der er udarbejdet et notat som beskriver problemstillingerne og omfanget heraf. ▪ Statuskonti vedr. køb 2006 er afstemt og driftsbogført. ▪ Salg 2006 er ajourført. 	<p>I forhold til afrapporteringen for december måned 2007 er der sket en udvikling vedrørende oprydning for 2006, idet der nu kun udestår en afklaring i forhold til køb i forhold til en enkelt specialinstitution. Salg for 2006 samt</p>






<p>kommer på plads, herunder at der foretages korrekt bogføring, korrekte regnskabsbetalinger, at regningerne fremsendes og at girokontiene udlignes.</p> <p>Der skal fokuseres på 2006 og 2007.</p>			<p>færdige ultimo december 2007 hvor Deloitte's anbefalinger til optimering af arbejdsgangene inddrages.</p> <ul style="list-style-type: none"> ▪ Godkendelsesprocedure vedr. udbetalingsbilag udarbejdet primo 2008. ▪ Nyt system (KISS) til registrering af elever klar medio 2008. 	<div style="text-align: center;">  <p>C:\Documents and Settings\COPAMU\De</p> </div> <ul style="list-style-type: none"> • Der er udarbejdet et notat som omhandler visitationspraksis på køb og salg vedr. sp-uv pladser, som er blevet drøftet på møde med direktionen den 12/10. Notatet vedhæftes: <div style="text-align: center;">  <p>M:\Økonomi\Økonomistyring og Ø</p> </div> <p>Afsluttet siden sidst: Køb 2007</p> <p>Der arbejdes på følgende aktiviteter:</p> <ul style="list-style-type: none"> ▪ Ajourføring af salg 2007 ▪ Til dels hængepartier vedrørende køb 2006 ▪ 'Tour de Jylland' i uge 6, herunder besøg på Bøgholt 050208 <p>Kommende aktiviteter: Udarbejdelse af fremtidig forretningsgang</p> <p>Status i oprydningsarbejdet: Generelt vedrørende salgsområdet er der et hængeparti for 2006 i forhold til at følge op på om alt er faktureret og betalt. For 2007 er der fult overblik men der mangler opfølgning på om fakturaer reelt er betalt. For købsområdet gælder det for 2006, at Bøgholt udestår, og at enkelte rykkere/afklaring mangler herudover. For 2007 modtages der fortsat fakturaer, og generelt mangler visitationsgrundlag. Se yderligere specifikationer herunder:</p> <ul style="list-style-type: none"> ▪ Der udestår stadigvæk betaling vedr. Bøgholt for 2006. Region Midtjylland har ikke specificeret hvilke elever de enkelt fakturaer relatere sig til. Det må som betalingskommune kunne kræves, at Region Midtjylland redegør for, hvilke elever - med cpr.nr. - det drejer sig om. Der er medio december fremsendt et brev til region med ønske om dialog omkring dette. Der skal hensættes 	<p>afstemning af statuskonti 2006 er afsluttet.</p> <p>I forhold til regnskabsafslutningen har der været et tidspres i forhold til at nå at få afsluttet bogføringen af køb og pladser vedrørende 2007. Der er således foretaget en massebogføring på 40 mio. kr. af en række regninger, som ifølge det oplyste p.g.a. tidspres og udskiftning af personalet i øvrigt ikke kunne bogføres ud på de relevante områder. Ovenstående er ikke hensigtsmæssigt, idet regnskabet for 2007 ikke fuldt ud vil afspejle udgiften på de enkelte funktionsområder på bevillingen.</p> <p>Angående projektets processuelle indhold er der fortsat forsinkelser vedrørende de relevante milepæle omkring forretningsgangsbeskrivelser og godkendelsesprocedurer.</p>
--	--	--	---	---	---





					<p>ca. 2.mio. kr i regnskabet til skyldigt beløb Bøgholt elever.</p> <ul style="list-style-type: none"> ▪ Der udestår fakturering af den objektive finansiering ved. Børneklubben og Kastelvejens Skole og der skal ligeledes udsendes kreditnotaer vedr. de allerede udsendte fakturaer der er beregnet med en forkert takst (objektive finansiering skal fratrækkes selve taksten). Der er sat ekstra fokus på denne ikke helt lille opgave. ▪ Smidiggørelse af godkendelsesproceduren. Eksempelvis ved at gentagne månedsbetalinger, hvor visitation/betalingsrådgivning er tjekket og i orden ikke behøver denne tunge godkendelses procedure. Dette kræver nok nogle større ændringer i reglerne omkring forretningsgangene. <p>Evt. mulighed for at anvende samme metode til opfølgning af børn i andre kommuner, som der i dag findes på normalområdet.</p>	
27	<p>Statusposter, oprydning</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>		<p>Milepæl 1: Der ikke i forbindelse med halvårsregnskabet står væsentlige poster på status, der ikke er udredt.</p>	Kaare Garnæs	<p>Afsluttede aktiviteter:</p> <ul style="list-style-type: none"> • Der arbejdes ud fra en totalliste, som er udarbejdet af Deloitte og Bent B. Nielsen, om manglende centrale specifikationer. Alle store statusposter er gennemgået og afstemt. • Mht. forretningsgange er der en forretningsgang for afstemning af den finansielle balance. Hertil er der udarbejdet en vejledning til afstemning af den finansielle balance. Denne vejledning er kvalitetssikret i distriktsforvaltningen og hos institutioner og skoler. <p> </p> <p>P:\Dokumenter\ Forretningsgange\Af Forretningsgange\Af</p> <p>Igangværende aktiviteter:</p> <ul style="list-style-type: none"> • Status for rest af uafklarede specifikationer pr. 31.12.2006 • Kontrol af om aftalte rettelser er gennemført • System i BUFLIS hvor den enkelte enhed kan krydse af når der er afstemt. • I 2008 vil der med indkaldelser til prognose blive 	<p>I forbindelse med forrige rapportering kunne vi konstatere, at der vedrørende afstemning af statuskonti pr. 30/9 2007 udestod afstemning af 373 konti ud af 1527 konti der skulle afstemmes. Forvaltningen har oplyst, at man ikke vil forfølge de manglende afstemninger yderligere, men i stedet afvente regnskabsafslutningen, hvor samtlige 2.917 konti vil skulle foreligge afstemt.</p> <p>Med hensyn til afstemning af forvaltningens centrale konti - herunder lønkonti, er det vor vurdering, at der er god fremdrift i dette delprojekt. Forvaltningen anvender i denne forbindelse assistance fra</p>


				<p>indført at decentrale enheder skal skrive under på at der er afstemt. Der vil endvidere blive foretaget stikprøvekontroller på afstemninger i forbindelse med prognosen.</p> <p>Specifikt for 311207-afstemning</p> <ul style="list-style-type: none"> • Der skal ske en afklaring i forhold til hvilke opgaver der overgår til KS i forbindelse med aftalen med KS. Deloitte er involveret i opgaven, og afklaring forventes pr. april 2008 • I oprydningsarbejdet er tovholder blevet opmærksom på, at der evt. ikke er opkrævet tilstrækkelig forældrebetaling på F&K pladser for udenkommunale børn. Opklaringsarbejde igangsættes i ØKL (med involvering af Forældrebetalingen) i foråret 2008. • Et kontrolsystem til afstemning af statusposter er under udarbejdelse i ØKL/LIS-gruppen. Systemet skal sikre, at afstemning foretages månedligt/kvartalsvist. <p>Den 3. december er der i forhold til 31. december 2006 udestående med 70 konti. Der resterer afklaring for det hensatte beløb på ca. 11 mill. kr. til debitor krav for et antal lønkonti i forbindelse med Accentures lønudbetaling. Disse er ved at blive afklaret med Koncernservice.</p> <p>Fra afstemningen 30. september 2008 mangler 13 konti (oprindeligt 39), hvor der indhentes specifikationer for</p> <div style="display: flex; justify-content: space-around; align-items: center;"> <div style="text-align: center;">  Status på de 39 statusposter.doc </div> <div style="text-align: center;">  Status på de 39 statusposterpr. 16.0 </div> </div> <p>saldi. Se status:</p> <div style="text-align: center;">  Status på de 39 statusposterpr. 7.feb </div> <p>Endvidere vedrører et antal konti institutioner overgået til kommunen i forbindelse med kommunalreformen.</p> <p>Hovedparten af løndebitorer er specificeret af firmaet Bakmann, der sørger for opkrævning hos debitorerne. Specifikation for afstemning med BUF er rekvireret og forventes modtaget medio januar.</p>	<p>henholdsvis PWC og Basico. Der foreligger dog ikke p.t. tidsplan for, hvornår de pågående afstemninger vedrørende centrale konti foreligger færdige, ligesom projektet omkring statusafstemninger med fordel kunne redefineres, og tilføjes milepæle med en realistisk tidshorisont - hvilket vi skal anbefale. Det er Deloitte's vurdering - givet det relativt store antal uafstemte konti pr. 30/9 - at forvaltningen står overfor en udfordring i forhold til at udarbejde afstemninger af samtlige 2.917 konti i forbindelse med regnskabsafslutningen. BUF har i den forbindelse tidligere oplyst, at det er deres vurdering at afstemningen vil kunne nås forud for regnskabsafslutningen. Deloitte afventer i denne forbindelse regnskabsafslutningen, hvorefter vi vil følge op på, hvorvidt BUF har afstemt samtlige konti.</p>
--	--	--	--	---	--




					<p>I forhold til de resterende udeståender på lønkonti har det ikke været muligt at indhente en tidsfrist hos ØKF om hvornår vi får en tilbagemelding.</p> <p>Alle statuskonti vedr. 2006 forventes at være afsluttet primo marts. Resterende konti forventes at være færdigtgjort ultimo februar.</p> <p>Der er aftalt møde vedr. gamle statusposter mellem BUF og Deloitte i uge 6.</p> <p>Statusnotat er vedlagt:</p>  <p>Aktuel overblik bent b lønkonti 2008 01 15</p>	
9	<p>Puljestyring</p> <p>Formålet er primært at skabe overblik over de resterende puljer i BUF med henblik på at forankrer budgetansvaret for den enkelte pulje i bestemte enheder, fx kontorer eller distrikter.</p> <p>Formålet er sekundært at omlægge de puljer, hvor det skønnes muligt, til at være inkluderet i budgetmodellerne, og dermed indgå i den direkte budgetudmelding til decentrale enheder.</p>		<p>Milepæl 1: Medio oktober: Der foreligger en samlet tids- og aktivitetsplan for delprojektet.</p> <p>Milepæl 2: Ultimo november: Tilbage melding på puljebeskrivelser modtages til videre bearbejdning.</p> <p>Milepæl 3: Medio december: Der er foretaget en analyse af tilbagemeldingerne vedr. puljerne, der skaber overblik over puljerne, samt forankre budgetansvaret. Analyserne dokumenteres i et samlet notat.</p> <p>Milepæl 4: Medio december: Der er udarbejdet en definition og klassificering af de forskellige typer af puljer. Arbejdet dokumenteres i et samlet notat, jf. milepæl 3.</p> <p>Milepæl 5: Medio december: Oversigt over hvilke puljer der kan indgå i de nye budgetmodeller (samarbejde med Budgetmodel-arbejdsgruppen). Puljerne indarbejdes i budgetmodellerne og skal indgå i indstillingen til BUU den 28/11.</p> <p>Milepæl 6: Medio januar. Oversigt</p>	Martin Hansen	<p>Afsluttede aktiviteter:</p> <ul style="list-style-type: none"> ▪ Der er udsendt beskrivelses skemaer til centralforvaltningen og distrikterne ▪ Der er etableret en samlet oversigt over puljer i BUF og beskrivelser baseret på modtaget input ▪ Der er foretaget en analyse af økonomi og beskrivelser af puljer ▪ Økonomien er valideret for en række puljer ▪ Budgetdatabase er opdateret med de puljer og budgetposter, der er valideret ▪ Der er udarbejdet et forslag til puljedefinition og forretningsgange, der afventer godkendelse. ▪ Der er udarbejdet et statusnotat pr. d. 15-1-2008 ▪ Der er udarbejdet en samlet manual med puljebeskrivelserne på 247 sider. (se bilag 5). ▪ Økonomi vedr. puljer for Dagtilbud og F&K er afsluttet. ▪ Validering af beskrivelser, forretningsgange, tildelingskriterier mv. er ▪ Endelig fastlæggelse af puljedefinition og klassifikation 	<p>Projektet er lettere forsinket. Problemstillingen knytter sig til den endelige validering af budgetdatabasen, hvor der fortsat er enkelte udeståender. BUF har oplyst at disse forventes afklaret til næste afrapportering, hvor efter projektet forventes at kunne afsluttes i sin nuværende form. I forbindelse med kommende afslutning af projektet, er det Deloitte's anbefaling, at puljeområdet fortsat bør være genstand for særlig opmærksomhed. Det er aftalt mellem forvaltningen og Deloitte, at Deloitte udarbejder forslag til kommissorium for dette arbejde.</p>

			<p>over hvilke puljer der kan nedlægges (og udarbejdelse af indstilling til direktionen og BUU).</p> <p>Milepæl 7: Medio januar: Oversigt over de tilbageværende puljer hvoraf det fremgår hvem der har budgetansvar for puljen.</p> <p>Milepæl 8: Ultimo januar Beskrivelse af forretningsgange i forhold til roller og ansvar i puljestyringen.</p>		 <p>Bilag 1 Mail puljebeskrivelse.doc</p>  <p>Bilag 2 Skema til beskrivelse af budget</p>  <p>Puljebeskrivelse inkl budgetposter 04-02-2008.doc</p>  <p>Bilag 4 Forretningsgang til pulje</p>  <p>Bilag 5 Manual med puljebeskrivelser.doc</p>  <p>STATUS NOTAT 04-02-2008.doc</p> <p>Igangværende:</p> <ul style="list-style-type: none"> Opdatering af budgetdatabaser med valideret økonomi for 2007 og 2008. 	
Ny (Fort-Sæt-Telse af 12)	<p>Forretningsgange i BUF</p> <p>Projektet har til formål, at få udarbejdet og opdateret alle obligatoriske forretningsgange i BUF,</p>		<p>Milepæl 1: Primo oktober: Tids- og aktivitetsplan for projektet foreligger.</p> <p>Milepæl 2: Medio november: Forretningsgange for de 3 fokuspunkter er udarbejdet.</p> <p>Milepæl 3: Ultimo november: Der fremlægges en plan for udarbejdelsen af de resterende forretningsgange,</p>	Kaare Garnæs	<p>Milepæle 1: Tids- og aktivitetsplan</p>  <p>M:\Økonomi\Økonomistyring og Ø</p> <p>Denne periodes aktiviteter:</p>	<p>Projektet anses som afsluttet idet projektets 3 milepæle er nået. Der er således udarbejdet beskrivelser af forretningsgange vedrørende de 3 fokuspunkter: Budgetprocedurer,</p>

	<p>således at de væsentligste arbejdsprocesser er beskrevet i forretningsgangen. Projektets hovedfokus er i første omgang, at der skal udarbejdes forretningsgange til budgetprocedure, budgetopfølgning og aflæggelses af årsregnskab.</p>		<p>hvor i projektets milepæle for de resterende forretningsgange revideres.</p>	<ul style="list-style-type: none"> • Forretningsgang for budget, budgetopfølgning og årsregnskab er udsendt i udkastform. • Der er afholdt møde med Revisionsdirektoratet om den videre behandling af forretningsgangene • Forretningsgang for udarbejdelse af forretningsgange er godkendt i direktionen <p><u>Rapportering 070208:</u> Forretningsgange jf. kommissorium:</p> <p> P:\Dokumenter\ Forretningsgange\Bu</p> <p> P:\Dokumenter\ Forretningsgange\Bu</p> <p> P:\Dokumenter\ Forretningsgange\Re</p> <p>Yderligere udarbejdede forretningsgange udenfor kommissorium:</p> <p> P:\Dokumenter\ Forretningsgange\Ov</p> <p> P:\Dokumenter\ Forretningsgange\Af</p> <p>Forretningsgangene er tiltrådt af dir. Der er ikke modtaget tilbagemeldinger fra Revisionsdirektoratet med bemærkninger til forretningsgangene.</p> <p>Plan for kommende forretningsgange</p>	<p>Budgetopfølgning og Aflæggelse af årsregnskab, samtidig med at der foreligger en plan for udarbejdelsen af forretningsgange for de resterende områder. En del af disse områder afventer afklaring af snitflader mellem Koncernservice og Ungdomsforvaltningen for udarbejdelse. Det er Deloitte's anbefaling, at der fremadrettet følges op på status i forhold til udarbejdelsen af de resterende forretningsgange i BUF.</p>
--	---	--	---	--	---

					 P:\Dokumenter\ Forretningsgange\Foi	
19	<p>Anlægsstyring</p> <p>Projektet skal sikre, at anlægsstyringen struktureres og organiseres bedst muligt, således at der til stadighed er et sikkert overblik og systematisk ledelsesinformation over de enkelte projekters stade (tidsmæssigt og økonomisk, fordrer KEjd's medvirken).</p> <p>Herunder skal det sikres, at der på alle væsentlige områder er etableret dokumenterede forretningsgange, så alle aktører, medarbejdere mv. er bekendt med roller og ansvar.</p> <p>I denne sammenhæng gøres alle eksisterende relevante forretningsgange til genstand for vurdering og evt. revidering.</p>		<p>Milepæl 1: Ultimo januar 2008: Nuværende anlægsstyring er beskrevet, herunder beskrivelse af problemområder.</p> <p>Milepæl 2: Primo januar 2008: Strukturtilpasningsplanens iværksættelse. Der skal foreligge dokumenterede forretningsgange for projekternes processuelle forløb.</p> <p>Milepæl 3: Ultimo marts 2008: Der er etableret et systematisk rapporteringssystem på enkeltprojektniveau, som gør det muligt at følge stade og økonomi. Rapporteringen forelægges direktionen.</p> <p>Milepæl 4: Primo maj 2008: Opdaterede forretningsgange der beskriver den fremadrettede anlægsstyring er udarbejdet. Forretningsgangen beskriver roller og ansvar i anlægsstyringen, samt alle snitflader i forhold til anlægsstyringen</p>	Knud Langberg (Bygninger)	<p>Følgende aktiviteter er afsluttede:</p> <ul style="list-style-type: none"> ▪ Møde med deltagelse af tovholder og lederen af P&K, hvor projektindhold og proces blev drøftet. Enighed om at identificere allerede beskrevne forretningsgange med henblik på evt. opdatering. ▪ Eksisterende forretningsgangs- beskrivelser identificeret. ▪ Eksisterende snitfladebeskrivelser identificeret. ▪ Papiret "Proces for anlægsstyring og problemidentifikation" af 24. marts 2007 drøftet. ▪ Ønsket om etablering af løbende økonomi- og stadafrapportering på projektniveau forelagt for KEjd. ▪ KEjd har afgivet tilsagn om at etablere systematiske stade- og økonomirapporteringer på enkeltprojektniveau. ▪ Der er arbejdet med køreplaner for strukturtilpasningsplanen. På institutionsområdet foreligger der en proces- og tidsplan og minibyggeporogram med tilhørende registrerings- og faktaark. ▪ Med henblik på etablering af samarbejde, er der er ved brev til dir. Karen Mosbech (Kejd) fulgt op på KEjd's tilsagn om at etablere systematiske stade- og økonomirapporteringer på enkeltprojektniveau. (Milepæl 3) ▪ Strukturtilpasningsplanens iværksættelse. Aktiviteten anses for dækket af det arbejder, der foregår i "Implementering af fremtidens institutioner og skoler", delprojekt 9 om Bygningsmæssige tilpasninger jfr. vedhæftede. (Milepæl 2) <p>    </p> <p>Notat m org (3) (2) Samlet oversigt 13 12 07 tidsplan (3).doc økonomi - daginstitutioninstitutionssammenlæ</p>	

				<ul style="list-style-type: none"> ▪ Der er udarbejdet rådkast til en skabelon for afrapportering af stude- og økonomioplysninger. BUF forstiller sig en arbejdsdeling, hvor KEjd udfylder skemaet for de bevillinger, der er overført, mens BUF udfylder med oplysninger for den del af bevillingerne, der er blevet i BUF, samt planlagte projekter. Udkastet er fremsendt til KEjd den 20. januar 2008. Der er ikke modtaget kommentarer hertil. ▪ Beskrivelse af eksisterende anlægsstyring, herunder opsamling af forretningsgange <div style="text-align: center;">  <p>Proces for anlægsstyring v3.ppt</p> </div> <p>Aktuelle aktiviteter:</p> <ul style="list-style-type: none"> ▪ Sideløbende afholdes på direktionsniveau den 6. februar 2008 møde med ØKF med henblik på etablering af løbende afrapportering på leveringen af de i anlægsplanen og strukturtilpasningsplanen besluttede institutioner m.v. til den forudsatte tid og pris. Ifølge budgetaftalen for 2008, skal der ske en løbende afrapportering på, om anlægsprojekterne realiseres inden for den forventede tid, økonomi og kvalitet. ØKF foreslår, at en ekstern rådgiver anvendes til nedenstående punkter: <ol style="list-style-type: none"> 1) En ekstern rådgiver foretager den løbende afrapportering på leveringen af de besluttede institutioner og skoler m.v. til den forudsatte tid og pris. 2) I tilknytning hertil analyserer en ekstern rådgiver den løbende risikostyring af Børne- og Ungdomsforvaltningens anlægsprojekter og kommer med forslag til forbedringer af styring og afrapportering af status på projekterne. 3) Endelig analyserer en ekstern rådgiver niveauet for styrings- og projekteringsmæssige ydelser i anlægsprojekter i bestillerenheden i Børne- og Ungdomsforvaltningen og kommer med forslag til 	
--	--	--	--	---	--

					forbedringer af styring og løsning af anlægsopgaver.	
20 (23)	<p>Kommunikation om økonomistyring</p> <p>At skabe og sikre en god intern kommunikation med det decentrale niveau (distriktsforvaltningen, skole- og institutionsledere) med særlig fokus på at</p> <ul style="list-style-type: none"> - styrke videndeling og erfaringsudveksling - skabe sammenhæng mellem mål, beslutninger og aktiviteter - styrke dialog, engagement og trivsel 		<p>Milepæl 1: Primo oktober: Notat som fastlægger målgruppen for forvaltningens kommunikation om økonomistyring</p> <p>Milepæl 2: Ultimo oktober: Udarbejde forslag til mulige relevante kommunikationstiltag gennem afholdelse af fokusgruppemøder. Forslagene afrapporteres i et notat, som fremsendes til direktionen.</p> <p>Milepæl 3: Medio januar: Udarbejdelse af forretningsgang for kommunikationen i ØKL</p> <p>Milepæl 4: medio december: Iværksætte netværk for økonomimedarbejdere med deltagelse fra forvaltningen og distriktsforvaltningen.</p> <p>Milepæl 5: ultimo januar: Institutionsportal er idriftsat.</p> <p>Milepæl 6: ultimo januar: Udvikling af kvartalsvist nyhedsbrev til distriktsforvaltningen, skoler, institutioner og fagkontorer med første udsendelse medio januar 2008.</p> <p>Milepæl 7: Medio marts 2008 er der udarbejdet et forslag til hvordan kommunikation om økonomistyring</p>	Tania Karpatshof	<p>Afsluttede aktiviteter</p> <ul style="list-style-type: none"> ▪ Har afholdt møde med personalekontoret med henblik på at lave en fælles institutionsportal ▪ Udarbejdet første fælles forside til portal ▪ Udarbejdet første udkast til en kommunikationsplan for ØKL ▪ Deltaget i møde om etablering af fælles vidensnetværk for central forvaltning og distrikter ▪ Afrapportering til direktionen er foregået i ”de lavthængende frugter” fra forvaltningens Afburokratiseringsprojekt. • Revideret projektets milepæle – uge 47 • Fastsat dato for første møde i det fælles netværk for central forvaltning og distrikterne – uge 47 • Udarbejdet forslag til hjemmeside til den fælles portal, som er sendt til arbejdsgruppen – uge 47 • Udarbejdet oplæg til kontoret om konklusionerne af fokusgruppe workshoppene for institutionsledere – uge <p>Dokumentation vedrørende milepæl 1 og 3:</p>  <p>Kommunikationsplan for ØKL.doc</p> <p>Afsluttet siden sidst:</p> <ul style="list-style-type: none"> • Oprette ØKF portal • 1.nyhedsbrev fra ØKF udsendt   <p>Første nyhedsbrev fra kontoret for Økon Første nyhedsbrev fra kontoret for Økon</p> <ul style="list-style-type: none"> • Skrevet en Pixi budgetvejledning til skolerne <p>Der arbejdes aktuelt på følgende aktiviteter:</p> <ul style="list-style-type: none"> • Kvalitetssikring af ØKF portalen • Budgetvejledning 2008 for skoler 	

		<p>forslag til hvordan kommunikation om økonomistyring kan samtænkes med den samlede kommunikation i BUF. Forslaget forelægges direktionen/styregruppen primo marts 2008.</p> <p>(milepæl ændres i henhold til afbureaukratiseringsprojekt)</p>	<p>kan samtænkes med den samlede kommunikation i BUF. Forslaget forelægges direktionen/styregruppen primo marts 2008.</p>	<ul style="list-style-type: none"> • Udsendelse af Nyhedsbrev nr. 2 2008 • Deltage i 2. møde i økonomimedarbejdernes vidensnetværk for centralforvaltning, distrikter og repræsentanter fra skoler og institutioner • Udarbejde budgetvejledning på skoleområdet <p>Kommende aktiviteter:</p> <ul style="list-style-type: none"> • Oplæg i økonomikontoret ved Lone Flugger om ”god” brugerrettet kommunikation” • Videre arbejde på kommunikationsplanen med fokus på konkret forankring og implementering i kontoret • Udarbejde budgetvejledning for specialskoler, centrale kontorer og distrikter • Opdatering/kvalitetssikring af portal 	
--	--	---	---	---	--