

Bilag 1

BUF STATUSRAPPORT 13 pr. 20. maj 08 (marts og april 2008)



22-05-2008

Sagsnr.
2007-38908

Dokumentnr.
2008-261759

Sagsbehandler
Bente Lohse

RAPPORT 13 pr. 200508 (marts og april 2008)

Dette er den første rapportering af Børne- og Ungdomsforvaltningens økonomiske genopretning i ny skabelon, jfr. indstilling BUU/ØU henholdsvis 160408 og 220408.

Udvalgsbehandlingen af den forrige rapportering blev udsat således, at rapporteringen denne gang omhandler rapportering for både marts og april 2008.

Men den nye skabelon afgives der status for det enkelte undertema, herunder hvilke udfordringer forvaltningen ser, og hvordan disse løses.

Med rapport 13 rapporteres der på følgende temaer/undertemaer:

- Tema 1 – Budgetlægning: Gennemførelse af budgetomlægninger for 2008, herunder budgetvalidering
- Tema 1 – Budgetlægning: Puljestyre
- Tema 2 – Budgetopfølgning: Gældsproblematik på skoler og andre institutioner.
- Tema 3 – Regnskabsaflægning: Betalinger til og fra andre kommuner
- Tema 3 – Regnskabsaflægning: Afstemning af statusposter (pr. 311207)

Før den egentlige rapportering følger imidlertid herunder forslag til indhold og kadence vedrørende kommende rapporteringer i 2008.

Forslag til fremtidig indhold i rapportering

Til brug for det politiske niveau er det besluttet, at der sker rapporteringer til Deloitte/BUU/ØU i en form, der sikrer et løbende og overordnet overblik over økonomistyringen generelt.

Det er tanken, at der ved at løfte rapporteringsniveauet til udvalgte fokusområder, sikres en bedre illustrativ sammenhæng mellem oprindelige økonomisprosjekter og øvrige indsatser – og dermed også et bedre overblik over forvaltningens arbejde på det generelle økonomistyringsområde.

I forhold til de kommende opfølgninger foreslår forvaltningen, at der følges op på kun ét hovedtema pr. rapportering - ellers gives der ikke det overordnede, samlede billede af et givent område, som netop var hensigten med at rapportere på temaer. Det vil også sikre en bedre

Koordinering

Islands Brygge 37
2300 København S

Telefon
3366 4286

Telefax
3366 7058

E-mail
bentlo@buf.kk.dk

EAN nummer
5798009380043

www.kk.dk

udnyttelse af Deloitte kvalificerede kompetencer som sparringspartner (og ikke kontrollant), hvilket er, hvad forvaltningen nu har behov for.

Med Deloitte rapportering 12 pr. februar 2008 blev det besluttet, at rapporteringen på forvaltningens økonomistyringsindsats fremover skal ske på temaer/undertemaer.

Der blev imidlertid ikke taget stilling til det nærmere indhold af de enkelte rapporteringer eller til kadence og vurderingsmetode.

Formål med temaer

Rapportering 13 pr. marts var den første rapportering, der var udarbejdet i forhold til temaer.

Forud for rapporteringen havde Deloitte anbefalet (jfr. rapportering 12), at følgende temaer/undertemaer skulle indeholdes i fremtidige rapporteringer:

Table 1 Oversigt over opfølgningstemaer/undertemaer

Tema	Undertema
Budgetlægning	<ul style="list-style-type: none"> • Gennemførelse af budgetomlægninger 2008 • Omplacering af budgetter for sammenlagte institutioner • Puljestyling • Kontobro mellem bevilling/budget
Budgetopfølgning	<ul style="list-style-type: none"> • Decentral økonomistyring • Gældshåndtering af skoler og institutioner • Controlling • Materielle årsagsforklaringer for væsentlige budgetafvigelse • Review af prognoser
Regnskabsaflæggelse	<ul style="list-style-type: none"> • Kontering • Rettidig og korrekt bogføring af husleje • Løn • Periodisering • Løbende håndtering af refusioner • Afstemning af statuskonti • Betalinger til/fra andre kommuner • Puljer
Bemandingssituation og kompetenceudvikling	<ul style="list-style-type: none"> • Bemandingssituation i økonomistyringsfunktioner • Kompetenceudvikling

Til rapport 13 pr. marts 2008 (og 14 pr. april) har Deloitte anbefalet et indhold, hvor der rapporteres på spredte undertemaer til flere overordnede temaer. Desuden er enkelte af de konkrete tidligere projekter indeholdt i rapporteringen, hvilket ikke vil gøre sig gældende fremover.

Tanken med at overgå til temarapportering har baggrund i, at et overvejende antal af de oprindelige projekter nu er afsluttede samt et ønske fra BUF om – frem for fokus på enkeltprojekter og milepæle – i

stedet at sikre et løbende og overordnet overblik over økonomistyringen generelt.

Det er således BUFs tanke, at der ved at løfte rapporteringsniveauet til udvalgte fokusområder/temaer, sikres en bedre illustrativ sammenhæng mellem oprindelige økonomisprosjekter og øvrige indsatser – og dermed også et bedre overblik over forvaltningens arbejde på det generelle økonomistyringsområde.

I forhold til de kommende opfølgninger foreslår forvaltningen, at der følges op på kun ét hovedtema pr. rapportering - ellers gives der ikke det overordnede, samlede billede at et givent område, som netop var hensigten med at rapportere på temaer.

Forslag til plan for temabehandling

Med henblik på at sikre en gennemgang af alle fire udvalgte temaer i 2008 er der udarbejdet forslag til tids- og procesplan.

Der gøres opmærksom på, at BUF har indsat datoerne for udvalgsbehandling, da der endnu ikke er modtaget tidsplan fra Økonomiforvaltningen for 2. halvår 2008.

Det betyder, at der i nedenstående tidsplan er afsat en periode på ca. to uger, hvori ØKF-styregruppemødet kan placeres, da det vurderes, at det allerede nu kan være vanskeligt at få placeret møder, hvor alle kan deltage. Ved endelig fastsættelse af disse mødedatoer kan Deloitte's frist for aflevering af rapportering justeres i forhold dertil.

Tabel 2 Tids- og procesplan for planlagte temaer

Tema	BUF-styregruppe møde	BUF afleverer til Deloitte	Deloitte afleverer rapportering	ØKF-styregruppe møde	BUU-behandling	ØU-behandling
Budgetopfølgning	Uge 33: 120808	Uge 34: 190808	Uge 35: 290808	Uge 36/37	Uge 38: 170908	Uge 39: 230908
Budgetlægning	Uge 45: 041108	Uge 45: 071108	Uge 46: 181108	Uge47	Uge 48: 261108	Uge 49: 021208
Regnskabsaflæggelse	1. kv. 2009					
Bemandingssituation og kompetenceudvikling	2. kv. 2009					

Udgangspunktet for den tematiske behandling er forvaltningens årshjul. I planlægningen er endvidere taget højde for, at et bedre forløb sikres mellem Deloitte og BUF omkring den enkelte rapportering, idet perioden for Deloitte's behandling inden fremsendelse til ØKF er forlænget i forhold til tidligere, sådan at der nu er 14 dage. Ligeledes er indtænkt en lavere rapporteringsfrekvens.

Der er endvidere sikret sammenhæng til allerede planlagte møder i BUF-styregruppen.

Der gøres opmærksom på, at der i tidsplanen sker

Vurderingsmetode

Det foreslås, at forvaltningens niveau i forhold til genopretning af økonomistyringen vurderes ud fra tre kategorier:

- Tilfredsstillende
- Mindre tilfredsstillende
- Ikke tilfredsstillende

I det følgende fremgår rapportering.

Med rapporteringen er til Deloitte sendt følgende dokumentation:

- Prognose 2008 pr. april (budgetvalidering)
- Debitorliste (betalinger til og fra andre kommuner)
- Udkast til økonomisk styring – Køb & Salg (betalinger til og fra andre kommuner)
- Oversigt over stikprøvekontrol pr. 1. kv. 2008 (statusposter)

Budgetlægning: Gennemførelse af budgetomlægninger for 2008

Status

Der er udarbejdet to separate indstillinger omhandlende budgetmæssige omplaceringer til budget 2008. Disse er behandlet i forlængelse af prognose 2008 pr. april og tiltrådt i BUU og ØU henholdsvis 160408 og 130508. Der sker behandling i BR 110608.

I den ene indstilling anmoder Børne- og Ungdomsforvaltningen om, at Børne- og Ungdomsudvalget godkender, at bevillingsområderne Dagtilbud og Fritidshjem og klubber samles på bevillingsområdet Dagtilbud og at bevillingsområdet ændres fra Dagtilbud til Dagtilbud til børn og unge.

I den anden indstilling anmoder Børne- og Ungdomsforvaltningen om, at Børne- og Ungdomsudvalget godkender en række bevillingsmæssige omplaceringer, så budgettet følger forbruget og afvigelserne minimeres.

Nedenstående to tabeller viser den overordnede bevillingsmæssige betydning af de to indstillinger:

Tabel 3 Sammenlægning af bevillingsområderne Dagtilbud og Fritidshjem og klubber i 2008 og frem

Bevilling	Beløb (1.000 kr.)
ES - Dagtilbud	730.779
RS - Dagtilbud	24.665
ES - Fritidshjem og klubber	-730.779
RS - Fritidshjem og klubber	-24.665
Samlet	0

Table 4 Bevillingsmæssige ændringer i 2008 pr. april

Bevilling	Beløb (1.000 kr.)
ES - Dagtilbud	-13.223
ES - Dagtilbud special	-942
RS - Dagtilbud	-369
RS - Dagtilbud special	-2.407
ES - Fritidshjem og klubber	0
ES - Fritidshjem og klubber special	823
RS - Fritidshjem og klubber	0
ES - Undervisning	-4.011
ES - Specialundervisning	-20.488
ES - Sundhed	5.584
ES - Miljø	2.525
RS - Administration	32.503
EO - Efterspørgselsstyrede overførsler	5
Samlet	0

I forhold til den konkrete omplacering af budgetter i KØR må dette afvente godkendelse i BR.

Dette skyldes, at det først er efter godkendelsen i BR, at Økonomiforvaltningen udbeder sig oplysninger om kontostrengene m.v. til brug for de faktiske bevillingsmæssige omplaceringer.

Dette gøres typisk ved det efterfølgende månedsskift og der er derfor som udgangspunkt én henvendelse pr. måned.

Herefter får forvaltningerne ca. 2 uger til at udfylde, samt returnere, et skema (ADI-ark) med samtlige omplaceringer, hvor de tilhørende fulde kontostrengene skal indsættes.

Når Økonomiforvaltningen har modtaget samtlige kontostrengene indlæses det hele i KØR af Økonomiforvaltningen.

Den efterfølgende mandag kan forvaltningerne så se de indlæste beløb i Datawarehouse (korrigeret budget) og selv indtaste oplysningerne i KØR (aktuelt budget), så budgettet er afstemt.

Konkret i forhold til de omplaceringer, der vedrører sammenlægning af bevillingsområder dagtilbud og fritidshjem/klubber gælder det, at forvaltningen fra årets start har lagt budget på det nye bevillingsområde med en forventning om, at den efterfølgende politiske godkendelse vil gå igennem. Der udestår dog enkelte småjusteringer, som vil blive foretaget efter indtastning i KØR aktuelt budget

I forhold til de øvrige omplaceringer gælder det, at der hovedsageligt er tale om omplaceringer med henblik på at flytte bevillinger, således at der sikres overensstemmelse mellem budget og forbrug. Der er fra

årets start udmeldt korrekt budget til korrekte budgetansvarlige enheder.

Udfordring

Det skal løbende sikres, at der er overensstemmelse mellem KØR aktuelt budget og KØR lokalt budget og forvaltningens forskellige budgetudmeldingssystemer, herunder opmærksomhed på reserverede midler.

For budgetforslag 2009 gælder det, at forvaltningen pt. har indarbejdet undervisningsområdet i forvaltningens nyudviklede budgetsystem (BuS). Det er forventningen, at de resterende bevillingsområder lægges ind forud for vedtagelsen af budget 2009. BuS danner dermed udgangspunkt for det vedtagne budget 2009, idet systemet leverer data til KØR.

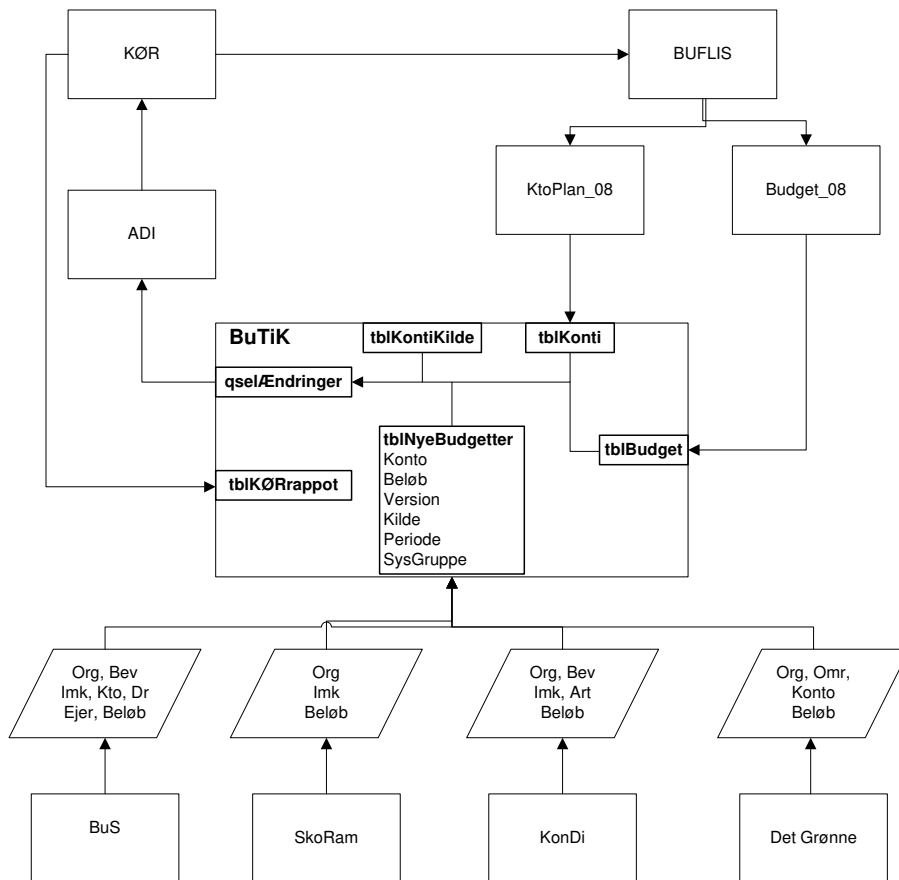
BuS vil således indeholde relevante oplysninger om bevilling, IM-konto, art og beløb for samtlige bevillinger vedrørende vedtaget budget 2009.

Data fra BuS vil kunne afstemmes imod forvaltningens budgetudmeldingssystemer til henholdsvis daginstitutioner, fritidshjem/klubber (Det Grønne System), skoler (SkoRam), og til kontorer og distrikter (KonDi), herunder også puljemidler (PuB).

Hertil kommer desuden ikke disponerede midler/reserverede midler (udmeldinger til institutioner og skoler). Deres placering endnu ikke er besluttet (BuS eller KonDi).

I forhold til at opnå et samlet overblik over forvaltningens økonomistyring arbejdes der ud fra følgende:

Figur 1 Økonomistyringssammenhænge



Indsats

Efter politisk behandling af de foreslåede budgetmæssige omplaceringer i budget 2008 vil Børne- og Ungdomsforvaltningen efterfølgende rent teknisk foretage de tidligere nævnte bevillingsmæssige omplaceringer i det aktuelle budget 2008, sådan at omplaceringerne effektueres.

Ovennævnte omplaceringer vil være forankret i Økonomi og Ledelsesinformation, som også, frem mod 2. prognose 2008 (aflevering medio august 2008), vil følge op på både budget og forbrug og vurdere, om det er nødvendigt at foretage yderligere budgetmæssige omplaceringer. Allerede nu ser det ud til, at der også ved denne omplaceringssag skal ske omplaceringer mellem bevillingsområderne.

Fremadrettet vil forvaltningen have fokus på mere aktivt at omplacere budget/del af budget med henblik på at sikre dels korrekt placering af budgetter og dels overensstemmelse af budget/aktivitet. Dette vil ske for at få budgetter der danner et godt grundlag for styring.

Der er mulighed for omplacering mellem bevillinger i forbindelse med ØKF-indkaldte 'fejebakkesager' 3-4 gange årligt. Disse fejebakkesager forelægges ØU og BR til godkendelse.

Derudover kan der ske omplacering af budget internt på de enkelte bevillingsområder mellem funktionsniveauerne uden godkendelse af ØU/BR.

Øget fokus på begge omplaceringsmuligheder vil sikre hyppigere budgetomplacering, og dermed mere nøjagtige og korrekt placerede budgetter i overensstemmelse med aktivitetsbehov.

Det kan derfor ikke afvises, at Børne- og Ungdomsforvaltningen i nærmeste fremtid – som en overgang mod korrekte budgetter - vil indstille en række yderligere omplaceringer til Børne- og Ungdomsudvalget.

Det er dog værd at understrege, at der ikke "blindt" vil blive foretaget omplaceringer, da forbrugsudviklingen ikke alene skal være styrende for budgetteringen. Budgetteringen skal fastholdes som et styringsinstrument, og skal ikke altid udgøre det forventede forbrug på området.

Forvaltningen overvejer i forlængelse af ovenstående at udarbejde kriterier/principper for omplaceringer.

Status for budget 2008 – budgetvalidering og budgetopfølgning

Deloitte har det sene efterår 2007 foretaget en validering af forvaltningens budget 2008. Sidenhen er valideringen blevet revideret på diverse områder, og den seneste version af valideringen udviser et forventet mindreforbrug på 33,9 mio. kr.

Forvaltningen udarbejdede en regnskabsprognose pr. april måned 2008 på baggrund af de første tre måneders forbrug. Forskellen på de to opgørelser udgjorde 35,6 mio. kr. – når der blev modregnet for tillægsbevillinger i 2008, opsparing og BR-overførsler.

Samlet kunne følgende tabel opstilles:

Tabel 5 Oversigt over differencer ifht. budgetvalidering

Bevillings- område	Forventet afvigelse for 2008 - BUF	Forventet afvigelse for 2008 - Deloitte	Forskel mellem de to afvigelser	1) TB i 2008	2) Af afvigelsen udgør opsparingen	3) Af afvigelsen udgør BR- overførsler	Afvigelse eksklusiv 1), 2) og 3)	Omlaceri- nger ifbm. 1. prognose 2008	Afvigelse eksklusiv 1), 2) og 3)
Dagtilbud	30.810	-12.060	42.870	3.767	-1.600	38.410	9.827	-13.223	-3.396
Dagtilbud - special	0	-13.780	13.780	901	0	0	14.681	-942	13.739
Fritidshjem og klubber	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Fritidshjem og klubber - special	0	-8.758	8.758	0	0	0	8.758	823	9.581
Undervisning	18.991	-74.684	93.675	2.337	2.447	31.568	61.997	-4.011	57.986
Specialunder- visning	2.629	32.942	-30.313	0	0	2.629	-32.942	-20.488	-53.430
Miljø	900	630	270	0	0	900	-630	2.525	1.895
Sundhed	9.017	-10.637	19.654	469	9.017	0	11.106	5.584	16.690
Efterspørgsels- styrede overførsler	0	0	0	0	0	0	0	5	5
Efterspørgsels- styrede serviceomr. i alt	62.347	-86.347	148.694	7.474	9.864	73.507	72.797	-29.727	43.070
<i>Rammestyrede områder, drift</i>									
Dagtilbud	0	-417	417	-5.997	0	0	-5.580	-369	-5.949
Dagtilbud - special	5.977	0	5.977	0	0	5.477	500	-2.407	-1.907
Fritidshjem og klubber	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Administration	924	52.835	-51.911	19.751	0	0	-32.160	32.503	343
Rammestyrede områder i alt	6.901	52.418	-45.517	13.754	0	5.477	-37.240	29.727	-7.513
Sum	69.248	-33.929	103.177	21.228	9.864	78.984	35.557	0	35.557

Forvaltningen har som en del af styrkelsen af økonomistyringen i BUF, indført en månedlig vurdering og justering af regnskabsprognosen.

De nyeste økonomidata i regnskabsprognosen for april måned udviser, at der nu alene resterer en difference på 0,4 mellem Deloitte's budgetvalidering og forvaltningens forventninger til forbrug 2008 (bilag 1). Opstillet i en samlet opstilling fås følgende:

Tabel 6 Differencer ifht. Budgetvalidering – revideret

Bevillingsområde	Forventet afvigelse for 2008 - BUF	Forventet afvigelse for 2008 - Deloitte	Afvigelse eksklusiv 1), 2) og 3) (se tabel ovenfor)	Opdateret prognose pga. nye vurderinger m.v.	Opdateret afvigelse
Dagtilbud	30.810	-12.060	-3.396	-21.000	-24.396
Dagtilbud - special	0	-13.780	13.739	1.600	15.339
Fritidshjem og klubber	0	0	0	0	0
Fritidshjem og klubber - special	0	-8.758	9.581	0	9.581
Undervisning	18.991	-74.684	57.986	-9.700	48.286
Specialunder-visning	2.629	32.942	-53.430	0	-53.430
Miljø	900	630	1.895	0	1.895
Sundhed	9.017	-10.637	16.690	-6.000	10.690
Efterspørgsels-styrede overførsler	0	0	5	0	5
Efterspg.styrede serviceomr. i alt	62.347	-86.347	43.070	-35.100	7.970
<i>Rammestyrede områder, drift</i>					
Dagtilbud	0	-417	-5.949	0	-5.949
Dagtilbud - special	5.977	0	-1.907	0	-1.907
Fritidshjem og klubber	0	0	0	0	0
Administration	924	52.835	343	-900	-557
Rammestyrede områder i alt	6.901	52.418	-7.513	-900	-8.413
Sum	69.248	-33.929	35.557	-36.000	-443

Ændringen i forvaltningens vurdering af regnskabet for 2008 på 36 mill.kr., skyldes følgende forhold:

Tabel 7 Oversigt over yderligere ændringer til forventet forbrug 2008

Beløb (mill.kr.)	Årsag
6,0	lavere udgiftsniveau på sundhedsområdet (heraf størstedelen i forhold til strejken)
10,0	vedrørende faldende udgifter til økonomiske fripladser på dagområdet
10,6	gældssanering på skoler og institutioner
3,5	strejken på dagområdet
6,6	Faglighed For Alle – forventet mindreforbrug
0,9	lavere skøn på administrationsområdet
-1,6	stigning i forbrug på dagtilbud-special i forhold til tilbagebetaling af for høj takst.

Med ovenstående in mente har forvaltningen således en forventning til forbrug 2008, der differentierer med 0,44 mill.kr. i forhold til Deloitte's budgetvalidering. Der er således komplet overensstemmelse mellem de to forventede skøn for 2008, om end metodikken er forskellig.

Da forvaltningens analyse baserer sig på senest kendte tal (herunder forbruget for de første 4 måneder) så vil det være rationelt, at det der herefter drøftes alene er de afvigelsesforklaringer som forvaltningen har opgjort i de løbende regnskabsprognoser. Deloitte har tilkendegivet at være enig i dette synspunkt.

Det forventes desuden, at redegørelsen vedrørende børneplansmidler, der er under udarbejdelse, kan skabe overskuelighed omkring de strukturelle forhold. Det vil i denne forbindelse blive undersøgt om der er etableret det antal pladser, der i bevillingerne til Børneplan 1 har været forudsat for tildelingen af driftsmidler i regi af Børneplanen. Redegørelse tilgår forvaltningens direktion ultimo maj 2008.

I redegørelsen vil indgå hvorvidt korrektionen af BUUs budgetramme for 2008 på 17,7 mio. kr. i 2008 til børneplan vedr. drift vil blive anvendt til dette formål.

Budgetlægning: Puljestyring

Status

Efter kortlægningen og den efterfølgende idriftsætning af puljer er status, at korrekte budgetter til centrale kontorer og distrikter nu ligger i KonDi (budgetudmeldingsdatabase for Kontorer og Distrikter) og alle budgetterne ligger i KØR.

Deloitte har foretaget en tilfredsstillende stikprøvevis kontrol af dette.

Alle puljemidler er registrerede i PuB (puljeudmeldingsdatabasen) og ca. 30 pct. af puljemidlerne er meldt videre ud via PuB.

Tabel 8 Status for udmeldingen af puljer

Samlede puljebudgetter	533.339.688
Meldt ud i PuB	160.116.528
Andel udmeldt	30 pct.

De resterende puljemidler udmeldes i takt med, at centrale kontorer og distrikterne disponerer over puljerne.

Forvaltningen har undervist centrale kontorer og distrikter i PuB 220408.

Der udarbejdes endvidere en budgetvejledning og indarbejdes puljeinformation i budgetinstruksen. Det første udkast til puljeoversigter (bilag 2) som en del af budgetvejledningen har været i høring hos centrale kontorer og distrikter.

De endelige udgaver af puljeoversigterne er nu tæt på at være færdige og vil blive indarbejdet i budgetvejledningen, jf. nedenfor.

Udfordring

Det skal sikres at puljestyringen implementeres solidt, hvilket de kommende undervisningsdage skal medvirke til at sikre. Endvidere skal det sikres, at et endeligt udkast til budgetvejledningen udarbejdes med baggrund i tilbagemeldinger fra høringsrunden. Puljeoversigterne i budgetvejledningen vil give et samlet overblik over puljerne på de forskellige bevillingsområder til skoler og institutioner, herunder i forhold til det overordnede formål med puljerne og eventuelle ansøgningsfrister.

Budgetvejledningen vil jfr. kommissorium for drift af puljestyringen blive lagt på BUFlis inden udgangen af maj. Medio 2008 revideres budgetinstruksen til også at indeholde information omkring puljer, herunder formål/indhold, plan for udmelding samt beskrivelse af hvorledes puljerne kan søges.

På længere sigt er udfordringen på systemområdet – nu hvor puljestyringen systemmæssigt er på plads – er at skabe et samlet system for afstemning mellem de tre budgetregistreringssystemer: KonDi, udmeldingssystemet til dagtilbud for børn og unge, og udmeldingssystemet til undervisningsområdet.

Når en sådan sammenhæng skabes kan der skabes en umiddelbar afstemning af den enkelte bevillingsramme.

Det skal endvidere for 2009 sikres, at der sker en tidligere udmelding af puljemidler, således at puljemidlerne udmeldes så tidligt som muligt, og alle puljemidler for undervisningsområdet relateret til det næste skoleår er udmeldt senest primo marts. I øvrigt vil der forud for hvert budgetår ske en kritisk gennemgang af puljer i forhold til at vurdere relevans og størrelse.

Indsats

Der arbejdes videre med budgetvejledning og budgetinstruksen, som forventes at være afsluttet hhv. maj og medio 2008, jfr. kommissorium (bilag 3).

Budgetopfølgning: Gældsproblematik på skoler og institutioner

Status

Udvalget har 140508 godkendt indstilling vedrørende principper for gældssanering af merforbrug for 2006 for normalskoler og institutioner med en samlet merforbrug på 118 mill.kr..

Gældssanering som løsning er valgt med baggrund i at nedbringe det oparbejdede merforbrug samt afhjælpe merforbruget en gang for alle.

Gældssaneringen skal dog foruden at afhjælpe enhederne med det gældsbyrden også være et incitament til at imødekomme et eventuelt kommende merforbrug samt opnå en korrekt økonomistyring.

Gældssaneringen indbefatter, at normalskoler og institutioner med enten merforbrug over 1 mio. kr. og/eller merforbrug over 5 pct. fra regnskabsresultatet 2006 får en del af merforbruget saneret.

For det resterende del af merforbruget - under 5 pct. af regnskabsresultatet, samt merforbrug under 1 mio. kr. – gælder, at det finansieres 100 pct. af enheden, og at det skal være afviklet over 3 år.

Den faktiske sanering sker således først efter 3 år.

Tankegangen er, at de tiltag som skolen eller institutionen har taget for at afvikle den ene million eller de 5 pct. skal kunne aflæses i regnskaberne år for år. Beløbet til sanering bliver dermed først udmøntet til enheden ved udgangen af 2011.

Herved opnås - foruden at få nedbragt merforbruget - også en styringseffekt i den enkelte enhed, da saneringen er et stærkt incitament til at forebygge et eventuelt kommende merforbrug.

Med dette udgangspunkt findes følgende fordeling af enheder til gældssanering:

- Merforbrug over 1 mio. kr.:
 - 13 skoler
 - 9 daginstitutioner
 - 6 fritidsinstitutioner
- Merforbrug over 5 pct.:
 - 56 daginstitutioner
 - 23 fritidsinstitutioner

For det resterende del af merforbruget - under 5 pct. af regnskabsresultatet, samt merforbrug under 1 mio. kr. – gælder, at det skal finansieres 100 pct. af enheden og også skal være afviklet over 3 år.

Samlet merforbrug	kr. 117.988.858,00
Eftergivelse/sanering	<u>kr. 43.998.528,00</u>
Merforbrug til egenfinansiering	kr. 73.990.330,00

Af beløbet til egenfinansiering skal de sanerede enheder selv finansiere kr. 46.366.901. Resten er merforbrug svarende til under 5 pct. af regnskabsresultatet for 2006.

Børne- og Ungdomsudvalget har anmodet Økonomiudvalget og Borgerrepræsentationen om at få budgetoverført 20,8 mio. kr. til brug for gældssanering. Herved udestår 23,2 mio. kr. som skal finansieres af udvalget henover de kommende tre år.

Beløb til eftergivelse/sanering	kr. 43.998.528,00
Forventet budgetoverført ØU/BR	<u>kr. 20.800.000,00</u>
Selvfinansieres af BUU	kr. 23.198.528,00

Udfordring

Det bliver en udfordring at få skabt klare linier om den decentrale håndtering (i relationen mellem distriktsforvaltninger og enhederne), og at få skabt rammer om opfølgningen på det aftalte.

Indsats

Den konkrete aftale om afvikling af det resterende merforbrug sker ved hjælp af en handleplan. Dette gælder også for decentrale enheder, der ikke er omfattet af ovenstående sanering af en del af merforbruget.

Handleplanen udarbejdes af den decentrale enhed – skolen/institutionen – i samarbejde med Distriktsforvaltningen.

Distriktsforvaltningen forestår desuden opfølgning på handleplanerne månedsvis, og rapporterer til Kontoret for Økonomi og Ledelsesinformation om, hvorledes afviklingen foregår, samt andre forhold, som kan have indflydelse på handleplanen.

Bliver handleplanen ikke fulgt skal Distriktsforvaltningen i samarbejde med kontoret for Økonomi og Ledelsesinformation drøfte, hvilke tiltag der skal til for at enheden kan komme på rette kurs. Direktionen vil blive orienteret om dette straks.

Der benyttes regnskabsresultater for 2006, da flere decentrale enheder i året 2007 allerede har iværksat tiltag for at nedbringe merforbruget.

Derudover er processen vedr. regnskabsafslutningen 2007 for den enkelte enhed endnu ikke tilendebragt. Såfremt 2007 blev benyttet ville det fremadrettede incitament for at agere økonomisk ”fornuftigt” i økonomistyringen ikke være tilstede. Der kan dog forudses, at der er enheder, der i 2007 har fået et betydeligt merforbrug, som ikke vil blive omfattet af denne gældssanering. Dette vil der blive fulgt op på ved den endelige regnskabsafslutning.

Det skal i forhold til ovenstående sikres, at der udarbejdes retningslinier og forretningsgange for både gældssanering og handleplaner.

Endvidere skal der årligt udarbejdes en rapport, der beskriver hvorledes handleplanen er fulgt og hvor langt enheden er kommet i forhold til at nedbringe merforbruget.. Børne- og Ungdomsudvalget vil få denne rapport forelagt til efterretning.

Erfaringerne med gældssaneringen skal danne baggrund for en forretningsgang for nedbringelse af merforbrug fra og med regnskabet for 2007.

Fremadrettet skal der udarbejdes en handleplan straks såfremt enheden ved regnskabsafslutningen har et merforbrug op til 5 pct.. Alle merforbrug på over 5 pct. skal laves af enheden i samarbejde med Distriktsforvaltningen og Kontoret for Økonomi og Ledelsesinformation.

Arbejdet med handleplaner er defineret i kommissorium herfor, jfr. bilag 4. I forhold til milepælene heri er der behov for en justering, således disse flyttes til september 2008. Årsagen til dette er, at arbejdet med handleplaner – både indhold og anvendelse – afventer den endelig behandling af forvaltningens overførselssag, herunder redegørelse om børneplansmidler. Det forventes, at sagen behandles i BR efter sommeren 2008.

Regnskabsafklæggelse: Betalinger til og fra andre kommuner

Status

Der arbejdes fortsat intensivt med at få færdiggjort oprydningen fra 2007 vedr. betalinger til og fra andre kommuner. Målet er snart nået og nye forretningsgange ved at blive implementeret.

Kreditorer

Statuskontoen vedrørende kreditorer er nu nedbragt til under 20 mill.kr. og beløbet går stødt nedad i takt med at regninger bliver faktureret.

Det er kortlagt, at en stor del af de regninger for køb af pladser, skal betales af Socialforvaltningen (SOF). Det samlede beløb udgør godt 11 mill.kr. og vedrører primært 2007. Der er taget kontakt med SOF, som har modtaget fakturaerne. SOF er nu ved at gennemgå de enkelte fakturaer og der er aftalt møde mellem BUF og SOF, når disse er gennemgået. Årsagen til de mange forkerte fakturaer er en tendens til at mange kreditorer fejlagtigt anvender Køb & Salgsfunktionens EAN-nummer, men som rettelig skal sendes til andre juridiske enheder i Københavns Kommune. For fremover at forhindre disse fejlfakturaer er der i Køb og Salg indført en konkret forretningsgang, jfr. bilag 5.

I forbindelse med den sidste fase med oprydningen af kreditorer har det vist sig, at en del af de fakturaer, som er afsat på statuskontoen allerede er betalt. Disse er konteret på en anden konto i KØR. Der arbejdes på at dokumentere dette, samt hvor meget det samlet udgør. Omfanget kan være betydeligt, idet der er en del fakturaer, som ikke forefindes i Køb & Salg. Det forventes at denne kortlægning kan være tilendebragt i løbet af uge 23 og resultatet vil indgå i næste statusrapport til Deloitte.

Debitorer

Alle debitorer er nu kortlagt og Køb & Salgs krav er dokumenteret. De enkelte kommuner har modtaget mail om krav med angivelse af beløb, CPR-nummer på den pågældende elev m.v. Alle debitorer, som ikke har reageret eller betalt, vil blive telefonisk kontaktet i uge 22.

På nuværende tidspunkt ved vi, at det kan være forbundet med særlige vanskeligheder med at få indkrævet et beløb på 1,2 mill.kr. idet vi ikke kender cpr-nummer, mangler faktura eller lign. Vi har valgt at skyde dette detektivarbejde til vi har fået de sikre betalinger i hus, men det kan ikke garanteres om vi kan få kravet opkrævet. Der er fremsendt debitorliste til Deloitte.

Generelt er skabt overblik over de mange bunker af meget forskellig karakter, som gennem længere tid har ligget i Køb & Salg. Der er desuden kommet ekstra ledelsesmæssig fokus på de opgaver, som ligger i Køb & Salg – både med hensyn til den konkrete oprydning af 2007 og 2008 og mere fremadrettet med at etablere nye forretningsgange og arbejdsprocedurer. Der er etableret faste statusmøder mellem medarbejderne i Køb & Salg og den økonomiske souschef.

Der er pr. 1.06.2008 ansat endnu en regnskabsuddannet fuldtids medarbejder til Køb & Salg.

Med hensyn til køb og salg af pladser for 2008 er alle fakturaer betalt til dags dato. Med hensyn til udsendelse af fakturaer, pågår dette arbejde pt. Der er til brug herfor, som noget nyt, taget KMD Elev i anvendelse, hvilket gør opkrævning langt hurtigere og mere effektiv. Funktionen vil også fremover anvende dette system i forbindelse med opkrævningen.

For funktionen Køb & Salg er der udarbejdet endelige forretningsgange, der skal sikre faste procedurer for betaling af fakturaer og udstedelse af fakturaer. Disse fremgår af bilag 6 og 7.

Udfordring

Der foreligger fortsat et arbejde med at få opkrævet salg af pladser for 2007. En del af disse betalinger skal komme fra de nu nedlagte amter,

men der er sat en person på denne sag til udelukkende at opkræve debitorer.

Med hensyn til køb af pladser, er der dannet det fornødne overblik over kreditorerne og de fakturaer, som vedrører Køb & Salg er ved at blive betalt. Som tidligere nævnt, vedrører en stor del af disse SOF og allerede betalte fakturaer.

Den største udfordring har tidligere ligget på bemandsituationen i Køb & Salg. Denne situation forbedres med ansættelsen af endnu en fast regnskabsmedarbejder pr. 1. juni 2008. Det forventes, at der yderligere skal ansættes en fast medarbejder til funktionen, således at denne i alt består af 3 medarbejder. Derudover skal der snarest tilknyttes en controller, der i samarbejde med den økonomiske souschef skal stå for den løbende afstemning af Køb & Salg konti samt den løbende økonomistyring, herunder ledelsesinformation samt prognostisering. Controlleren forventes ansat per 1. august 2008. Det er hensigten, at viden fremover skal bygges ind i funktionen hos den faste medarbejderstab, således at der ikke længere skal gøres brug af vikarer og studerende.

Indtil bemanningen er fuldt ud på plads, vil der blive gjort brug af kvalificerede vikarer.

Indsats

Meget tid og ressourcer har været anvendt i forbindelse med oprydningen af 2007, som viste sig at være langt større end frygtet/forventet.

Dog er der sideløbende med oprydningen, opstartet indsatsområder som udarbejdelse af nye forretningsgange for visitatorer, økonomistyring og prognostisering.

Udarbejdelse af nye forretningsgange for visitatorer.

Arbejdet følger de anvisninger der er foreslået af Deloitte og indgår i arbejdsgruppe under specialreformens delspor 7, indsats c. Der er indkaldt til møde med visitatorer i SRS om de ændrede procedurer, der skal sikre at visitation og ressourcetræk hænger sammen. I henhold til milepæl er denne sat til 1/9 2008, men det forventes at kunne implementeres i SRS allerede før sommerferien. Herefter vil de decentralt placerede visitatorer blive introduceret for de nye forretningsgange.

Med hensyn til en mere effektiv kapacitetsudnyttelse er der afholdt møde mellem SRS og Plads- og Kapacitet. Der forventes etableret et tæt samarbejde mellem disse to afdelinger i forbindelse med tilrettelæggelsen af de nye procedurer for visitation.

Visitationen af det enkelte barn vil munde ud i et betalingstilsagn, som skal sendes til Køb & Salg. I dag indeholder disse ikke den fornødne information til at sikre en sikker betaling/opkrævning, endsige overordnet økonomistyring. Derfor vil der i arbejdet skulle indgå en ændring af betalingstilsagnene. Der er til brug herfor udarbejdet en første skitse til disse skal indeholde, jfr. bilag 8.

Økonomistyring

Den økonomiske styring af Køb & Salg har ikke tidligere været koblet op på den overordnede styring. SRS har således ikke været i stand til at levere de fornødne estimater, som er påkrævet i forbindelse med den samlede økonomistyring for forvaltningen. Udgangspunktet for det arbejde, der er igangsat har således været, at økonomi vedrørende Køb & Salg, skal knyttes til de overordnede principper, der er lagt til grund for den økonomiske opbygning.

Første udkast til den økonomiske styring af Køb & Salg er sendt til Deloitte sammen med denne rapportering.

Det skal bemærkes, at modellen er under udarbejdelse og vil blive drøftet med Kontoret for Økonomi og Ledelsesinformation.

Herudover vil der blive rettet henvendelse til Deloitte med henblik på sparringsmøder om den fremtidige økonomiske styring af området.

Arket skal udbygges således, at det tydeligt vil fremgå hvilket budget de enkelte visitatorer er budgetansvarlige for, kapacitetsudnyttelsen, hvor meget af budgettet der er brugt m.v.

Det vil være den kommende controllers opgave løbende at opdatere regnearket. Data hertil vil komme dels fra KØR dels fra de registreringsark over skoler, som der arbejdes med i Køb og Salg.

På sigt vil alle data ligge i det nye Kommune Informations System (KIS), som er under udarbejdelse. Det forventes dog, at der vil gå nogle år, før KIS systemet er så udbygget, at det også varetager ovenstående krav. Indtil da vil styringen ske via registreringer i regneark.

Prognostisering

Arbejdet følger de anvisninger, der er givet af Deloitte og indgår i ovenstående punkter. Det er oplyst af Plads- og kapacitet, at de kan levere valide informationer om demografi i forbindelse med prognosticeringen. Det forventes, at der kan gives en første prognose på området inden sommerferien. De mere valide prognoser forventes først at kunne dannes, når de rette oplysninger er modtaget fra visitatorerne.

Det kan nævnes, at der er etableret samarbejde med Socialforvaltningen vedrørende visitationsprocessen og fremtidige procedurer for samarbejdet. Dette sker gennem arbejdsgruppe under Specialreformens delspor 5, indsats c, hvor den såkaldte drejebog (præciserer samarbejdet mellem SOF og BUF), skal ændres. Det forventes, at dette arbejde er afsluttet pr. 010808.

Øvrige forhold

Status for takstberegning 2008:

Takstberegningen for 2008 blev efter aftale med direktionen foretaget som en P/L-fremskrivning af priserne for 2007.

Jfr. Rammeaftale for Social- og specialundervisningsområdet for 2008 for special- og specialundervisningsområdet, herunder specifikt i forhold til bekendtgørelsen omkring takstgrundlag – køb og salg kan der ske en regulering af takster de(t) efterfølgende år.

Såfremt udgifterne viser sig at overstige den P/L-fremskrevne takst med baggrund i en højere belægningsprocent takst skal der ske en genforhandling af belægningsprocenten i forbindelse med rammeaftalen året efter regnskabsåret.

Er belægningsprocenten væsentligt lavere end det forudsatte skal der ske en efterregulering i taksten to år efter det år, taksten er gældende for.

Forvaltningen vil have opmærksomhed herpå i forbindelse med udarbejdelse af regnskab 2008, og vil således skulle indgå en fornyet rammeaftale eller foretage en egentlig efterregulering gældende for takster 2010 afhængig af, hvorvidt taksten 2008 er for høj eller lav.

Ligeledes vil der ske en kontrol af taksten for 2007 i forbindelse med beregning af takster for 2009.

Status på arbejdet med at opgøre refusion af særligt dyre enkeltsager: Der er etableret samarbejde mellem BUF og SOF om at dokumentere særligt dyre sager som kan udløse statsrefusion. Samarbejdet er indtil videre aftalt til at løbe i 2008.

Samarbejdet med SOF er organiseret ved, at refusionsopgørelse og -hjemtagelse varetages af SOF med bidrag fra BUF.

BUF's andel i dette er specialtilbud til handicappede børn efter serviceloven, som konteres på funktionerne 5.25.17, samt eventuelt andre konteringer på de sociale børne-familie-funktioner 5.28.20, 5.28.21 og 5.28.23.

Der er 090508 modtaget status fra SOF. Der er her uenighed mellem de to forvaltninger, hvorvidt der i BUF sker korrekt bogføring. BUF

har undersøgt sagen nærmere, og det er BUFs holdning, at forvaltningen konterer i henhold til Velfærdsministeriets angivelser.

På baggrund af samarbejdet mellem SOF og BUF er der følgende tal indberettet til Velfærdsministeriet via KS og Revisionsdirektoratet:

Tabel 9 Refusion

Udgiftsfunktion	Total Sum af Ref. af beløb 34.167 - 68.333 (25%)	Total Sum af Ref. af beløb 68.333 - (50%)	Total Sum af refusion
5-25-17	7.779.951	595.419	8.375.371

Tabel 10 Refusionssager

Antal sager med 25% refusion	Heraf antal sager med 50% refusion
187	7

Regnskabsaflæggelse: Statusposter (pr. 311207)

Status

Børne- og Ungdomsforvaltningen har udført stikprøvekontrol af statusposter for 1. kvartal af 2008. Jf. forretningsgang nr. 17 skal der gennemgås 1/3 af samtlige organisationers statuskonti 3 gange årligt. Ved denne stikprøvekontrol var der udtaget 564 konti.

Oversigt over afstemte konti er sendt til Deloitte med denne rapportering.

I forbindelse med kontrollen fik de decentrale enheder 48 timer til at indsende afstemningerne, og denne afleveringsfrist er overholdt.

Kvaliteten af afstemningerne fordeles således:

Tabel 11 Kvalitetsstatus for kontrol af afstemninger 1. kv. 2008

	Antal	I pct.
Afstemt uden bemærkninger	274	48,2
Afstemt til opfølgning	15	2,7
Afstemning ikke ok	40	7,1
Afstemning ikke modtaget	239	42,1

Kvaliteten af afstemningerne er meget differentieret og der er følgende generelle kommentarer til afstemningerne:

- Flere har samme som kvitterer både for udarbejdet af og godkendt af
- Et antal decentrale enheder har afstemt men ikke krydset af som afstemt i BUFlis
- Flere af afstemningerne er først udarbejdet efter der er indkaldt til stikprøvekontrol.

- Der ses stadigvæk at afstemning af systemkonti ikke er indarbejdet, hvorfor det skal indskærpes for de decentrale enheder

Herudover er der følgende specifikke bemærkninger:

- Institutionen Kernehuset 37595 nævner at lederen har passet 2 jobs, hvorfor der ikke er sket afstemning.
- Institutionen Vildrosen 37406 har ikke haft leder og er blevet afstemt af BUF KS 17. april på den konstituerede leders foranledning
- Guldberg skole 31033 har i januar 5 konti hvor poster er specificeret som vedr. 2007. Denne bemærkning er ikke fyldestgørende, hvorfor disse konti er markeret gult i januar måned. Kontiene er udredt de følgende måneder

Der er en stor forskel på, hvorledes håndteringen af indkaldelsen til stikprøvekontrol foretages i Distriktsforvaltningerne. Indsendelsen sker fra ca. halvdelen således, at Distriktsforvaltningen indhenter afstemningerne, og sender det samlet til ØKL. Andre har valgt at videre-sendende indkaldelsen til de decentrale enheder. Herved opnås ikke at Distriktsforvaltningen kan styre hvilke enheder, der indsender materiale – hvorfor opgaven muligvis ikke bliver prioriteret decentralt, og der derfor ikke er indsendt materiale fra en væsentlig del af enhederne.

Udfordring

Det er generelt en stor udfordring for BUF decentrale enheder at lave statusrapportering hver måned. Opgaven er ved at blive rodfæstet decentralt, men der er stadig mange, som ikke kan forstå opgaven eller prioriterer statusposter ned i forhold til andet arbejde. Implementeringen er lang og statusposter forventes først at være fæstnet decentralt efter et år.

I forhold til at ændre metode til afstemning af statusposter, sådan at alene risikorettede poster afstemmes, jfr. Deloitte's tilgang til den stikprøvevis kontrol, så er dette vendt med Revisionsdirektoratet forud for udarbejdelsen af den gældende forretningsgang.

Revisionsdirektoratet anbefaler her, at der over tre år sker en afstemning af samtlige statusposter, hvilket nu afspejles i forretningsgangens princip om udvælgelse af årligt 35 pct. af statusposterne.

Revisionsdirektoratet anbefaler endvidere, at væsentlige statusposter (eksempelvis løn) afstemmes årligt. Også dette er indeholdt i den eksisterende forretningsgang.

Som en yderligere bemærkning kan det tilføjes, at KPMG vil søge at ændre rammebilaget til kasse- og regnskabsregulativet for Københavns Kommune sådan at der sker halvårlig afstemning af

samtlige statusposter. Det er planlagt, at samtlige statusposter i kommunen afstemmes første gang pr. 311008.

Indsats

Kompetencerne for afstemning af statuskonti forventes at være løftet i forbindelse med kompetenceudviklingsprojektet.

I december blev der afholdt kursus i KØR, hvor en væsentlig del af indholdet var afstemning af statuskonti. Der deltog 300 medarbejdere fra distriktsforvaltningen, decentrale enheder og centralforvaltningen. Vejledninger i afstemning af konti er herfra offentliggjort på KK-net.

Herudover afholdes der et seminar 020608 omkring afstemning af statusposter for kontorer og distrikter. Her vil afstemning af typiske statusposter blive gennemgået, og der vil ske gennemgang af udarbejdet vejledning herfor. Endvidere vil der være indlæg af Valby og Vanløse/Brønshøj-Husum og Vesterbro/Kongens Enghave om, hvorledes deres systemer fungerer til inspiration for de øvrige deltagere.

Med baggrund i den nylige kontrolgennemgang af statusposter pr. 310308 vil der blive indkaldt til en ny kontrol for enheder med dårligt resultat. Stikprøvekontrollen vil omfatte perioden 010208-300408. Deltagerne i denne kontrol vil være Distriktsforvaltningerne på Amager, Bispebjerg, Indre by, Nørrebro, Østerbro samt Centrale kontorer. Det er forventningen, at resultatet heraf er klart inden medio juni 2008.

Generelt har BUF i den seneste periode haft stor fokus på, hvorvidt den månedlige statusafstemning også bliver udført.

Direktionen har for nylig indskærpet dette, og afstemningen af statusposterne pr. 1. kvartal (ved udgangen af marts måned) er nu, at 87,1 pct. pr. 20. maj 2008 er afstemt.

Det forventes, at dette tal vil stige yderligere, når det i juni 2008 opgøres endeligt.

For at sikre det fremadrettede ledelsesmæssige fokus på området, vil der løbende blive fremsendt oversigter til BUFs direktion over den månedlige opgørelse af, hvorvidt statusposterne er afstemt eller ej.

Københavns kommune har desuden igangsat et projekt vedr. statusposter for hele kommunen, som har KPMG som konsulent.

Dette projekt skal gennemgå samtlige statusposter i kommunen – også alle BUF konti. Projektet skal sætte fokus på at statusafstemningen foretages ligesom der skal ryddes op i kontoplanen, således det kun er konti der benyttes som eksisterer i kontoplanen.

Bilag 1

Deloitte har på baggrund af arbejdet med genopretningsplanen vedrørende økonomistyring i Børne- og Ungdomsforvaltningen gennemgået budgetforudsætningerne for forvaltningens budget for 2008 med udgangspunkt i det vedtagne budget 2008.

Budgetvalideringen er ajourført på baggrund af det endelige regnskab for 2007 og det er Deloitte's forventning, at Børne- og Ungdomsforvaltningens regnskab for 2008 vil udvise et mindreforbrug på ca. 33,9 mill. kr.

Forvaltningen har adskillige gange redegjort for egne beregninger samt for, hvorfor Deloitte's validering ikke kan anvendes som prognose, og er senest endt med en difference på ca. 35 mill.kr. mellem de to metoder.

I forhold til de nyeste økonomidata (fremkommet efter udarbejdelse af prognose 2008 pr. april) reterer der nu en difference mellem Deloitte's budgetvalidering og forvaltningens forventninger til forbrug 2008 på alene 0,4 mill.kr..

Ikke desto mindre skal det opfordres til, at Deloitte overfor BUF nærmere redegør for de bagvedliggende beregninger for deres validering eller alternativt foretager en fornyet analyse.

Det er her vigtigt at pointere, at selvom Deloitte har opdateret og korrigeret analysen vedrørende budget 2008, er den stadig udarbejdet på baggrund af det vedtagne budget 2008 og ikke det korrigerede budget 2008.

Deloitte har desuden i analysen af det forventede forbrug for 2008 taget det endelige forbrug i 2007 og "bare" fremskrevet til 2008-niveau ved at gange med 103,3, da 3,3 er fremskrivningsprocenten mellem de to år. Bagefter er der dog taget højde for de elementer, som vurderes enten værende engangs i 2007 eller som kommer i 2008.

Til sammenligning baserer forvaltningens udarbejdede prognose for 2008 sig på tilbagemeldinger fra samtlige daginstitutioner, fritidshjem/klubber, skoler, bydækkende institutioner, distrikter samt kontorer, hvor hver især har forholdt sig til deres budgetter for indeværende regnskabsår samt kommet med en forventning til det endelige forbrug. Forvaltningen har sammenholdt de indkomne bidrag med overordnede makroanalyser af både det korrigerede budget for 2008 og forventede forbrug for 2008 og på den baggrund udarbejdet et bidrag til den samlede prognose for 2008.

Derudover har forvaltningen i forbindelse med den officielle 1. prognose for 2008 udarbejdet to separate omplaceringssager

omhandlende budgetmæssige omplaceringer til budget 2008. Se herom tidligere.

De to sager har ingen betydning for den samlede forventning til Børne- og Ungdomsforvaltningens regnskab for 2008, men har stor betydning for Deloitte's forventede afvigelser på de enkelte bevillingsområder, hvor det korrigerede budget ændres markant.

Det skal desuden nævnes, at hvis ikke de to bevillingsområder Dagtilbud og Fritidshjem og klubber var slået sammen, ville der have været søgt omplaceret minimum 27 mill. kr. fra Dagtilbud til Fritidshjem og klubber, hvorfor Deloitte's forventede afvigelse på bevillingsområdet principielt skulle have været nedskrevet med de ca. 27 mill. kr..

Børne- og Ungdomsforvaltningen har udarbejdet den 1. prognose for 2008, hvor det er forventningen, at regnskabet for 2008 vil udvise et merforbrug på ca. 69,2 mill. kr..

Der er derfor en umiddelbar forskel mellem de to forventninger til regnskabet for 2008 på ca. 103,1 mill. kr.. Der er dog flere gode grunde til, at der er en så stor forskel mellem forventningerne.

Det skal nævnes, at der på nuværende tidspunkt allerede er en forskel mellem det vedtagne budget 2008 og det korrigerede budget 2008 på ca. 21,2 mill. kr., som hovedsageligt skyldes tillægsbevillinger vedrørende lejemål fra Københavns Ejendomme.

Der er tale om lejemål, som også tilhørte Børne- og Ungdomsforvaltningen i 2007, hvor der også var en tilsvarende udgift. Det er uvidst præcist hvordan – og om - Deloitte har taget højde for dette i det forventede forbrug, men det må antages, at det er indregne. Beløbet bør derfor lægges til afvigelsen på 103,1 mill. kr., som herefter øges til 124,3 mill. kr..

Børne- og Ungdomsforvaltningen har i den udarbejdede prognose for 2008 indregnet en forskel i den decentrale opsparing på 9,9 mill. kr. samt en forventet overførsel af budgetmidler fra 2007 på ca. 79 mill. kr. svarende til et samlet forbrug på ca. 88,8 mill. kr. Deloitte har ikke medtaget disse overførsler samt det tilhørende forbrug i forventningen, hvorfor afvigelsen kan korrigeres fra 124,3 mill. kr. til 35,5 mill. kr..

Forskellen på de 35,5 mill. kr. forklares i det efterfølgende.

Rammestyrede områder

Dagtilbud

Bevillingsområdet Fritidshjem og klubber forventes i 2008 lagt sammen med bevillingsområdet Dagtilbud, hvorfor prognoserne for

2008 for disse to bevillingsområder er lagt sammen under bevillingsområdet Dagtilbud. Der er en umiddelbar forskel i Børne- og Ungdomsforvaltningens og Deloitte's prognose på 5,9 mill. kr. Forskellen kan dog udelukkende forklares med, at der i januar 2008 er blevet overført et budget på ca. 6 mill. kr. til Teknik- og Miljøforvaltningen vedrørende de bemandede legepladser (BR 38/08). Deloitte har de 6 mill. kr. med i deres forventede udgifter for 2008.

Dagtilbud-special

Der er en umiddelbar forskel i Børne- og Ungdomsforvaltningens og Deloitte's prognose på 1,9 mill. kr. Deloitte har i deres prognose sat forbrug 100 pct. lig budgettet, mens Børne- og Ungdomsforvaltningen har forholdt sig konkret til både det overordnede budget, det udmeldte budget samt det forventede forbrug på baggrund af en tilbagemelding fra vores kontor for støtte og rådgivning. I forbindelse med sagen vedrørende budgetmæssige omplaceringer i 2008 flyttes der 2,4 mill. kr. i forbindelse med bogføring af husleje m.v. fra Københavns Ejendomme. Når der ses bort fra denne omplacering, er der en forskel mellem Børne- og Ungdomsforvaltningens og Deloitte's prognose på 0,5 mill. kr., hvilket er det forventede merforbrug på området på nuværende tidspunkt.

Fritidshjem og klubber

Bevillingsområdet Fritidshjem og klubber forventes i 2008 lagt sammen med bevillingsområdet Dagtilbud, hvorfor prognoserne for 2008 for disse to bevillingsområder er lagt sammen under bevillingsområdet Dagtilbud. De to prognoser er derfor begge nul på dette område.

Administration

Der er en umiddelbar forskel i Børne- og Ungdomsforvaltningens og Deloitte's prognose på 0,3 mill. kr., hvilket må siges at være meget tæt på hinanden og kræver ikke yderligere kommentarer.

Efterspørgselsstyrede områder

Dagtilbud

Bevillingsområdet Fritidshjem og klubber forventes i 2008 lagt sammen med bevillingsområdet Dagtilbud, hvorfor prognoserne for 2008 for disse to bevillingsområder er lagt sammen under bevillingsområdet Dagtilbud. Der er en umiddelbar forskel i Børne- og Ungdomsforvaltningens og Deloitte's prognose på 3,4 mill. kr., hvilket med et budget på over 3,5 mia. kr. må siges at være meget tæt på hinanden og kræver ikke yderligere kommentarer.

Dagtilbud-special

Der er en umiddelbar forskel i Børne- og Ungdomsforvaltningens og Deloitte's prognose på 13,7 mill. kr. En del af forskellen på 2,2 mill. kr. kan forklares med en merindtægt på området i 2007, som Børne- og Ungdomsforvaltningen har set bort fra i 2008, mens Deloitte har

medtaget den i prognosen. Der resterer en forskel på 11,5 mill. kr., som frem mod næste regnskabsprognose, vil blive analyseret nærmere. I forbindelse med budgetforliget for 2008 er området budgetopskrevet med 21,4 mill. kr. i forhold til budget 2007. Disse midler er afsat til etablering af nye specialpladser og der forventes derfor en aktivitetsstigning på området. Det vurderes, at det kan være svært at etablere alle pladserne i 2008 og der vil i forbindelse med regnskabsprognosen pr. august 2008 blive taget stilling til omfanget af etableringen af pladser, samt hvor mange af midlerne, der eventuelt skal afsættes til integration på normalområdet. Det forventes, at der i løbet af 2008 bliver skabt et klart billede af køb og salg på området, som i øjeblikket er præget af usikkerhed blandt andet som følge af den kommunale strukturreform 2007.

Fritidshjem og klubber

Bevillingsområdet Fritidshjem og klubber forventes i 2008 lagt sammen med bevillingsområdet Dagtilbud, hvorfor prognoserne for 2008 for disse to bevillingsområder er lagt sammen under bevillingsområdet Dagtilbud. De to prognoser er derfor begge nul på dette område.

Fritidshjem og klubber-special

Der er en umiddelbar forskel i Børne- og Ungdomsforvaltningens og Deloitte's prognose på 9,6 mill. kr. I Børne- og Ungdomsforvaltningens prognose er forbruget sat lig budgettet, da forvaltningen forventer, at bevillingsområdet balancerer, mens Deloitte forventer et mindreforbrug på 9,6 mill. kr. I forhold til regnskabet for 2007 skulle der have været flyttet 5,8 mill. kr. fra special- til normalområdet. Der skal givetvis flyttes et tilsvarende beløb i 2008, men der er et behov for nærmere analysering af området, inden der foretages en bevillingsmæssig omplacering af budgetmidler. Hvis der ses bort fra de 5,8 mill. kr., fås en forskel på 3,8 mill. kr. Denne forskel kan forklares med en merindtægt i 2007 på 4,2 mill. kr., som Deloitte også har indregnet i deres forventninger til 2008, mens Børne- og Ungdomsforvaltningen har vurderet, at indtægtsbudgettet for 2008 balancerer. Tilbage står en forskel på 0,4 mill. kr..

Undervisning og Specialundervisning

Bevillingsområdet Undervisning og Specialundervisning forklares under ét, da der stadig er konteringsmæssige forskelle de to bevillingsområder imellem. Der er en samlet umiddelbar forskel i Børne- og Ungdomsforvaltningens og Deloitte's prognose på 4,6 mill. kr., hvilket med et budget på 3,3 mia. kr. må siges at være meget tæt på hinanden og kræver ikke yderligere kommentarer.

Miljø

Der er en umiddelbar forskel i Børne- og Ungdomsforvaltningens og Deloitte's prognose på 1,9 mill. kr. I forbindelse med de bevillingsmæssige omplaceringer til 1. prognose 2008 bliver der

omplaceret 2,5 mill. kr. fra bevillingsområdet Miljø til bevillingsområdet Undervisning. Forskellen mellem de to prognoser er herefter 0,6 mill. kr. og Børne- og Ungdomsforvaltningen ligger derfor en anelse højere i forbrugsforventningerne end Deloitte. Men vi er stort set enige.

Sundhed

Der er en umiddelbar forskel i Børne- og Ungdomsforvaltningens og Deloitte's prognose på 16,1 mill. kr. Børne- og Ungdomsforvaltningen forventer i 2008, at bevillingsområdet balancerer, mens Deloitte forventer et mindreforbrug. Forvaltningen mener også, at der er en mulighed for, at bevillingsområdet ved årets udgang viser et mindreforbrug, men det kræver en nærmere analysering af området for entydigt at kunne konkludere noget. Forvaltningens forventning bygger på tilbagemeldinger fra både den kommunale sundheds- og tandpleje med en forventning om et øget forbrug i forhold til 2007 og en øget aktivitet.

Efterspørgselsstyrede overførsler

Børne- og Ungdomsforvaltningen og Deloitte er fuldt ud enige om, at bevillingsområdet balancerer i 2008.

Samlet kan følgende tabel opstilles:

Table 5 Oversigt over differencer ifht. budgetvalidering

Bevillings- område	Forventet afvigelse for 2008 - BUF	Forventet afvigelse for 2008 - Deloitte	Forskel mellem de to afvigelser	1) TB i 2008	2) Af afvigelsen udgør opsparingen	3) Af afvigelsen udgør BR- overførsler	Afvigelse eksklusiv 1), 2) og 3)	Omplaceringer ifbm. 1. prognose 2008	Afvigelse eksklusiv 1), 2) og 3)
Dagtilbud	30.810	-12.060	42.870	3.767	-1.600	38.410	9.827	-13.223	-3.396
Dagtilbud - special	0	-13.780	13.780	901	0	0	14.681	-942	13.739
Fritidshjem og klubber	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Fritidshjem og klubber - special	0	-8.758	8.758	0	0	0	8.758	823	9.581
Undervisning	18.991	-74.684	93.675	2.337	2.447	31.568	61.997	-4.011	57.986
Specialunder- visning	2.629	32.942	-30.313	0	0	2.629	-32.942	-20.488	-53.430
Miljø	900	630	270	0	0	900	-630	2.525	1.895
Sundhed	9.017	-10.637	19.654	469	9.017	0	11.106	5.584	16.690
Efterspørgsels- styrede overførsler	0	0	0	0	0	0	0	5	5
Efterspg.styrede serviceomr. i alt	62.347	-86.347	148.694	7.474	9.864	73.507	72.797	-29.727	43.070
<i>Rammestyrede områder, drift</i>									
Dagtilbud	0	-417	417	-5.997	0	0	-5.580	-369	-5.949
Dagtilbud - special	5.977	0	5.977	0	0	5.477	500	-2.407	-1.907
Fritidshjem og klubber	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Administration	924	52.835	-51.911	19.751	0	0	-32.160	32.503	343
Rammestyrede områder i alt	6.901	52.418	-45.517	13.754	0	5.477	-37.240	29.727	-7.513
Sum	69.248	-33.929	103.177	21.228	9.864	78.984	35.557	0	35.557

Af tabel 5 fremgår det, at der er en forskel på 35,5 mill.kr. mellem Deloitte's budgetvalidering og forvaltningens prognose 2008.

Derudover er der ifølge de nyeste økonomidata endvidere tale om en ændring på 36 mill.kr., der består af følgende:

Table 6 Overview of further changes to expected consumption 2008

Beløb (mill.kr.)	Årsag
6,0	lavere udgiftsniveau på sundhedsområdet (heraf størstedelen i forhold til strejken)
10,0	vedrørende faldende udgifter til økonomiske fripladser på dagområdet
10,6	gældssanering på skoler og institutioner
3,5	strejken på dagområdet
6,6	Faglighed For Alle
0,9	lavere skøn på administrationsområdet
1,6	stigning i forbrug på dagtilbud-special i forhold til tilbagebetaling af for høj takst.

Med ovenstående in mente har forvaltningen således en forventning til forbrug 2008, der differentierer med 0,44 mill.kr. i forhold til Deloitte's budgetvalidering.

Bilag 2

Oversigt over puljer på undervisnings- og specialundervisningsområdet

Puljenavn	Samlet budget 2008, kr.	Kontaktperson	Kort beskrivelse af pulje	Fordelingsprincip (ansøgning/andet fordelingsprincip)	Evt. frist for ansøgning
Fælles for undervisning og specialundervisning					
Bufferpulje	12.086.100	Distrikterne	Puljen skal bl.a. anvendes til indfasning af den nye budgetmodel i 2008.	?	?

Koordinering

Islands Brygge 37
2300 København S

Telefon
3366 4286

Telefax
3366 7058

E-mail
bentlo@buf.kk.dk

EAN nummer
5798009380043

www.kk.dk

Enkeltintegration	25.244.063	Distrikterne	Støtte til ABA-træning og enkeltintegration af daginstitutionsbørn og skolebørn med autisme i den almindelige daginstitution og folkeskole.	Andet fordelingsprincip (hvordan fordeler distrikterne midlerne?)	-
Indbrud og hærværk	1.996.876	Knud Langberg, Bygninger	Dækning af især glasskader efter indbrud og hærværk på primært skoleområdet.	Ansøgning?	-
KØSS skolebod	2.955.413	Per Quaade, Bæredygtig Udvikling	Køss er etableret med det formål at være mere end en skolemadsordning. Med Køss skal de forhold som vi ved har betydning for sundhed, trivsel, læring og veludviklet madkultur fremmes. Midlerne skal primært dække etablering, indkøring og drift af køkkenet ud fra de opstillede forudsætninger.	Andet fordelingsprincip (fordeles på de skoler, der driver en skolebod)	-
Mønsterbrydning PPR	2.202.125	Lise Poulsen, Støtte, Rådgivning og Sundhed samt distrikterne	Indsats for elever, som kan profitere af at bryde med en negativ social arv. Der er eksempelvis ansat pædagogisk projektledere og AKT-konsulenter. Puljen nedlægges fra skoleåret 2008/2009.	Andet fordelingsprincip.	-

PISA, KiF, LEKS og andre større tiltag	2.241.610	Jan Dehn, Pædagogik og Læring	Gennemførelse af PISA-København, følgeforskning hertil. Gennemførelse af KL_Kompas og andre store bydækkende projekter.	Andet fordelingsprincip.	-
Skolebibliotikaruddannelse	470.898	Jan Dehn, Pædagogik og Læring	Puljen skal sikre, at der er uddannede skolebibliotekarer på de københavnske skoler. Midlerne gives som timer til uddannelsen, vikardækning af moduldelen og uddannelsesafgifter.	Ansøgning?	?
Skolemadsordning		Lina Maria Johnsson, Bæredygtig udvikling			
Svømning - Idrætstimer	480.421	Søren Kragh, Distrikt Vanløse/Brønshøj- Husum	Driftspulje, der dækker udgifterne til svømmeundervisningen i hele Københavns kommune.	Andet fordelingsprincip	-
Tolkning og oversættelse	878.221	Søren Hegnby, Integration og Mangfoldighed	Midler til tolkning og oversættelser på skoler, som ikke selv har tosprogede lærere, der kan foretage tolkning.	?	?
Uddannelsesafgifter, decentrale	3.210.945	Jan Dehn, Pædagogik og Læring samt distrikterne	Betaling af skolernes uddannelsesafgifter i forbindelse med lokal efteruddannelse.	Andet fordelingsprincip (i de fleste tilfælde fordelt efter antallet af lærerposter).	-

Undervisning					
Administrative udgifter (bl.a. trykudgifter)	224.030	Allan J. Jensen, Pædagogik & Læring	Trykudgifter ifm. rapporter mv., abonnemeter mv. Vedligeholdelse af faglige viden og kompetencer.	Andet fordelingsprincip (faste aftaler mellem ledelsen og de pædagogiske konsulenter).	-
Brug Folkeskolen	1.170.389	Søren Hegnby, Integration & Mangfoldighed	Opsøgende arbejde hos etnisk danske familier mhp. at tiltrække flere etnisk danske børn til de københavnske folkeskoler.	Andet fordelingsprincip (projekt på Nørrebro).	-
Efteruddannelsesafgifter - CVU	774.750	Søren Hegnby, Integration & Mangfoldighed	Tosprogskurser på CVU.	Andet fordelingsprincip (pba. årlig registrering af den enkelte skoles status for uddannelse på tosprogsområdet).	-
Elevens undervisningsmiljø (3.01)	1.240.973	Lars Theilgaard, Støtte, Rådgivning og Sundhed samt distrikterne	Midlerne kan bl.a. anvendes til lærertimer, afholdelse af temadage, løbende metodeudvikling, pjecer og inspirationsmateriale m.m.	Andet fordelingsprincip (en del aktiviteter styres centralt og skolerne kan så tilmelde sig. Fordelingsprincipper for distrikternes midler?).	-
Elevsikkerhed	328.518	Lars Theilgaard, Støtte, Rådgivning og Sundhed	KESO-puljen til støtte af mindre projekter relateret til elevernes undervisningsmiljø. Det er en betingelse, at projektet har	Ansøgning.	10. oktober 2008 og 6. februar 2009.

			sammenhæng med skolens undervisningsmiljøvurdering og er kommet fra eleverne. Der kan søges om beløb op til 5.000 kr.		
Energihjulet – pulje til energibevarende foranstaltninger	2.449.553	Knud Langberg, Bygninger	Anvendes til at understøtte energibevarende foranstaltninger på skoler.	Ansøgning?	?
Erstatninger	62.666	Distrikterne	Dækning af ting- og personskaade hos skoleelever.	Ansøgning	Løbende
FFA Bærbar computer til alle lærere	7.700.000	Kristina Koch Sloth, FFA / Forandringsprogrammet	Lærerne får en privat, mobilt og professionelt lærerværktøj. Computerne er en komplet pakke med bærbar pc med programpakke, forsikring og hotline support. Der er tale om en leasingaftale.	Andet fordelingsprincip (retningslinier i udmøntningsplan for FFA).	-
FFA Coaching sparring og rådgivning af skoleledelse ÆF62	1.239.600	Kristina Koch Sloth, FFA / Forandringsprogrammet	Initiativet skal sikre, at hver enkelt skoleledelse tilbydes coaching, sparring, rådgivning med en ekstern coach, partner eller rådgiver.	Andet fordelingsprincip (retningslinier i udmøntningsplan for FFA).	-
FFA Demokratisk dannelse medborgerskabsprojekt ÆF72	516.500	Kristina Koch Sloth, FFA / Forandringsprogrammet	Københavnske børn og unge skal respekteres som selvstændige individer med egne rettigheder.	Andet fordelingsprincip (retningslinier i udmøntningsplan for FFA).	-
FFA Diplom i ledelse ÆF55	2.375.900	Kristina Koch Sloth, FFA /	Initiativet skal sikre, at alle ledere får tilbud om at gennemføre en	Andet fordelingsprincip (retningslinier i	-

		Forandringsprogrammet	formelt kompetencegivende lederuddannelse.	udmøntningsplan for FFA).	
FFA Efteruddannelse af idrætslærere ÆF73	413.200	Kristina Koch Sloth, FFA / Forandringsprogrammet	Efteruddannelse af 50 idrætslærere i skoleåret 07/08.	Andet fordelingsprincip (retningslinier i udmøntningsplan for FFA).	-
FFA Efteruddannelse af svømmelærere ÆF74	413.200	Kristina Koch Sloth, FFA / Forandringsprogrammet	Efteruddannelse af 50 svømmelærere i skoleåret 07/08.	Andet fordelingsprincip (retningslinier i udmøntningsplan for FFA).	-
FFA Evalueringsvejledere ÆF66	2.582.500	Kristina Koch Sloth, FFA / Forandringsprogrammet	Videreførelse af udviklingen af evalueringskultur på skolerne ved at give evalueringsvejlederne tid til vejledningsopgaverne.	Andet fordelingsprincip (retningslinier i udmøntningsplan for FFA).	-
FFA Flagskib 2008	3.000.000	Kristina Koch Sloth, FFA / Forandringsprogrammet	Etablering af et flagskib på én af kommunens skoler med start august 2009.	Andet fordelingsprincip (retningslinier i udmøntningsplan for FFA).	-
FFA Flagskibe ÆF50	4.235.300	Kristina Koch Sloth, FFA / Forandringsprogrammet	Gennemførelse af et egentligt forskningsprojekt, som forestås af professor Else Trangbæk, Institut for Idræt/Københavns Universitet. Designet af forskningsprojektet, herunder et evalueringsdesign, udvikles i samarbejde med Bellahøj Skole m.fl.	Andet fordelingsprincip (retningslinier i udmøntningsplan for FFA).	-

FFA Forsøg med fagolympiader ÆF71	516.500	Kristina Koch Sloth, FFA / Forandringsprogrammet	Forvaltningen skal i samarbejde med skolerne skabe rammer og aktiviteter, hvor kammeratlig kappestrid indgår på en sund og naturlig måde med det formål at fremme elevernes faglige ambitioner.	Andet fordelingsprincip (retningslinier i udmøntningsplan for FFA).	-
FFA Heldagsskole Hillerødsgades Skole ÆF54	5.061.700	Kristina Koch Sloth, FFA / Forandringsprogrammet	Oprettelse af heldagsskole på Hillerødsgades Skole.	Andet fordelingsprincip (retningslinier i udmøntningsplan for FFA).	-
FFA Heldagsskole i Tingbjerg Skole ÆF46	10.743.200	Kristina Koch Sloth, FFA / Forandringsprogrammet	Oprettelse af heldagsskole på Tingbjerg Skole.	Andet fordelingsprincip (retningslinier i udmøntningsplan for FFA).	-
FFA Heldagsskole Klostersvængets Skole ÆF53	6.817.800	Kristina Koch Sloth, FFA / Forandringsprogrammet	Oprettelse af heldagsskole på Klostersvængets Skole.	Andet fordelingsprincip (retningslinier i udmøntningsplan for FFA).	-
FFA Hjemmebesøg ÆF60	3.512.200	Kristina Koch Sloth, FFA / Forandringsprogrammet	Forældre skal i højere grad inddrages i forhold til deres børns skolegang.	Andet fordelingsprincip (retningslinier i udmøntningsplan for FFA).	-
FFA IT i fagene	300.000	Kristina Koch Sloth, FFA / Forandringsprogrammet	Workshopforløb med det formål at bidrage væsentlig til styrkelse af brug af digitale materialer i den	Andet fordelingsprincip (retningslinier i udmøntningsplan for	-

		mmet	daglige undervisning.	FFA).	
FFA Klasseledelse på skolerne ÆF67	2.272.600	Kristina Koch Sloth, FFA / Forandringsprogrammet	Den enkelte lærer skal opleve at have flere handlemuligheder, når hun/han underviser elever, der har problemer med adfærd, kontakt og trivsel.	Andet fordelingsprincip (retningslinier i udmøntningsplan for FFA).	-
FFA Kontraktansættelser af skoleledere ÆF78	3.099.000	Kristina Koch Sloth, FFA / Forandringsprogrammet	En markant ledelsesmæssig indsats i folkeskolerne, hvor der både udstikkes retning for den enkelte skole, og hvor der følges konsekvent op på initiativer og aftaler er udgangspunkt.	Andet fordelingsprincip (retningslinier i udmøntningsplan for FFA).	-
FFA Københavnermodel - fase 3	5.888.100	Kristina Koch Sloth, FFA / Forandringsprogrammet	Projektets mål er at ændre segregeringen i den københavnske folkeskole (og dermed fritidsinstitutioner) for derigennem at fremme bedre faglige resultater for de tosprogede elever og mere kulturmøde og integration for alle elever.	Andet fordelingsprincip (retningslinier i udmøntningsplan for FFA).	-
FFA Københavnermodel for integration	10.815.458	Kristina Koch Sloth, FFA / Forandringsprogrammet	Modellen skal sikre, at der kommer flere etsprogede børn på skoler med mange tosprogede elever og flere tosprogede på skoler med mange etsprogede elever. Midlerne kan anvendes til:	Andet fordelingsprincip (retningslinier i udmøntningsplan for FFA).	-

			<ul style="list-style-type: none"> • Opsøgende arbejde blandt et- og tosprogede forældre • Skolernes PR-virksomhed • Pædagogisk udvikling på skolerne, herunder efteruddannelse • Integrationsmedarbejdere på skoler med få tosprogede • Elevtransport • Evaluering af projektet 		
FFA Københavnsk læsepolitik ÆF61	1.033.000	Kristina Koch Sloth, FFA / Forandringsprogrammet	Udbygget fokus på læsning betydeligt ved ansættelse af en læsekonsulent i centralforvaltningen og med vedtagelsen af en kommunal læsepolitik i København.	Andet fordelingsprincip (retningslinier i udmøntningsplan for FFA).	-
FFA Ledelse i praksis ÆF56	2.375.900	Kristina Koch Sloth, FFA / Forandringsprogrammet	Initiativet skal tilbyde praksisorienterede moduler for de enkelte ledere målrettet de enkelte ledelsesfunktioner og workshops for ledelsesteamene på skolerne.	Andet fordelingsprincip (retningslinier i udmøntningsplan for FFA).	-
FFA Målstyring netværksledelse ÆF68	516.500	Kristina Koch Sloth, FFA / Forandringsprogrammet	Der gennemføres intensive og anvendelsesorienterede kurser i målstyring.	Andet fordelingsprincip (retningslinier i udmøntningsplan for FFA).	-
FFA Naturfaglig satsning ÆF51	5.371.600	Kristina Koch Sloth,	Iværksættelse af Naturfagssatsningen, herunder	Andet fordelingsprincip (retningslinier i	-

		Forandringsprogrammet	Efter- og videreuddannelse samt netværk, Naturfagligt videnscenter, Undervisningsmidler og læringsrum, Formidling, forskningstilknytning og evaluering og Naturfaglig satsning i forhold til praktik og nye lære	udmøntningsplan for FFA)	
FFA Netværk for faglige ressourcepersoner 2008	300.000	Kristina Koch Sloth, FFA / Forandringsprogrammet	Etablering af netværk af lokale faglige videnspersoner, med særligt henblik på indsatsen for fagligt stærke elever.	Andet fordelingsprincip (retningslinier i udmøntningsplan for FFA).	-
FFA Oprettelse af idrætskoordinatorfunktion ÆF75	723.100	Kristina Koch Sloth, Forandringsprogrammet	Udarbejde en model for etablering af en idrætskoordinatorfunktion på alle folkeskoler samt komme med en foreløbig beskrivelse omkring timetal og funktion.	Andet fordelingsprincip (retningslinier i udmøntningsplan for FFA)	-
FFA Pædagogiske it-vejledere	700.000	Kristina Koch Sloth, FFA / Forandringsprogrammet	Uddannelse af it-pædagogiske vejledere på skolerne til styrkelse af it-elementet i de faglige undervisningsforløb.	Andet fordelingsprincip (retningslinier i udmøntningsplan for FFA).	-
FFA Skoleevaluering ÆF59	1.549.500	Kristina Koch Sloth, FFA / Forandringsprogrammet	Som et led i et samlet kvalitetssikringskoncept for de københavnske folkeskoler evalueres den enkelte folkeskole hvert fjerde år ved en ekstern evaluering.	Andet fordelingsprincip (retningslinier i udmøntningsplan for FFA).	-

FFA Skolekonsulenter vedr fastholdelse ÆF70	619.800	Kristina Koch Sloth, FFA / Forandringsprogrammet	Børn skal have faglige udfordringer svarende til deres faglige niveau og indlæringssevner. Der ansættes en fagkonsulent med et særligt sigte på stærke børn samt at lave forsøg med fagolympiader.	Andet fordelingsprincip (retningslinier i udmøntningsplan for FFA).	-
FFA Sprogvejledere ÆF58	1.549.500	Kristina Koch Sloth, FFA / Forandringsprogrammet	Styrket indsats omkring sprogarbejdet i dagtilbud.	Andet fordelingsprincip (retningslinier i udmøntningsplan for FFA).	-
FFA Tidlig og familieorienteret indsats ÆF52	4.235.300	Kristina Koch Sloth, FFA / Forandringsprogrammet	Den tidlige indsats overfor de yngste børn skal styrkes med fokus på en tidlig opsporing og udredning af evt. vanskeligheder og udviklingsforstyrrelser.	Andet fordelingsprincip (retningslinier i udmøntningsplan for FFA).	-
FFA Trykke børn 2008	1.100.000	Kristina Koch Sloth, FFA / Forandringsprogrammet	At forbedre lærernes vilkår med 3 elementer: "børns og unges sprogbrug", udvidelse af projekt klasseledelse og udvidelse af projekt konflikthåndtering.	Andet fordelingsprincip (retningslinier i udmøntningsplan for FFA).	-
FFA Uddannelse af idræts og svømmelærere ÆF64	1.136.300	Kristina Koch Sloth, Forandringsprogrammet	Der uddannes 25 idræts- og svømmelærere i skoleåret 07/08.	Andet fordelingsprincip (retningslinier i udmøntningsplan for FFA)	-
FFA Udrulning af konflikthåndteringsprogram	2.685.800	Kristina Koch Sloth, FFA /	Det er hensigten at støtte implementering af udrulningen af	Andet fordelingsprincip (retningslinier i	-

ÆF63		Forandringsprogrammet	projekt konflikthåndtering/mægling til flere skoler over en treårig periode.	udmøntningsplan for FFA).	
FFA Vejlederkorpset 2008	900.000	Kristina Koch Sloth, FFA / Forandringsprogrammet	Uddannelse af lærevejledere, evalueringsvejledere og AKT-vejledere, for at sikre, at der er vejledere på alle kommunens alment skoler.	Andet fordelingsprincip (retningslinier i udmøntningsplan for FFA).	-
FFA Virtuelle undervisningsmidler	1.000.000	Kristina Koch Sloth, FFA / Forandringsprogrammet	Indkøb af digitale abonnementer, så skolerne har de relevante digitale undervisningsmidler til rådighed.	Andet fordelingsprincip (retningslinier i udmøntningsplan for FFA).	-
Grøn skole projekter	240.127	Allan J. Jensen, Pædagogik og Læring	Støtte af mindre projekter og initiativer relateret til Grønt Flag Grøn Skole, der er et internationalt miljøundervisningsprogram. Grønt Flag Grøn Skole tilbyder et koncept, der gør det lettere for danske skoler, at leve op til kravene om miljøundervisning i den danske folkeskolelov.	Ansøgning.	?
Hjælpe midler - ordblinde	478.201	Støtte, Rådgivning og Sundhed	?	?	?
Indskrivningskampagne	312.801	Allan J. Jensen, Pædagogik og Læring	Bevillingen dækker trykning af pjecer i forbindelse med indskrivningen ved skoleårets	Ansøgning?	?

			begyndelse samt annoncering.		
Kommissioner, råd og nævn	519.599	Allan J. Jensen, Pædagogik og Læring	Betalt medlemskab af Skole og Samfund samt dækning af kursusudgifter under Skole og Samfund.	Ansøgning?	?
Kompensation for små undervisningslokaler	751.488	Jan Dehn, Pædagogik og Læring	Til afhjælpning af enkelte skolars behov for ekstra timer til holddeling på grund af: 1) små faglokaler (primært sløjd og håndarbejde) 2) andre opståede lokaleproblemer (som følge af fx skævdeling i elevtal på forskellige klassetrin).	Ansøgning.	?
Kortkurser	583.543	Jan Dehn, Pædagogik og Læring	Korte kurser som tilbydes lærere og pædagoger inden for områder, hvor der er særlige københavnske behov. Kursustilbud uden betaling for skoler og institutioner	Andet fordelingsprincip (åben tilmelding over nettet)? Frister for tilmelding?	-
Kvartersløft	304.859	Jan Dehn, Pædagogik og Læring	Kvartersløft er en helhedsorienteret og borgerinddragende indsats om at skabe en positiv udvikling i bykvarterer. Puljen dækker lærernes arbejdstid ifm. deltagelse i projektet.	Andet fordelingsprincip (aftale mellem BUF og projektorganisationer).	-
Lederuddannelse	241.184	Stig Schiermer, Personalkeontoret	"HR-pulje" – ny beskrivelse?	?	?

Legepladspulje	3.170.277	Knud Langberg, Bygninger	Tilskud til legepladsprojekter på skoler.	Ansøgning.	?
Modersmålsundervisning, buskørsel og undervisningsmidler	274.246	Søren Hegnby, Integration og Mangfoldighed	Transport, uv-midler i modersmålsundervisningen samt bydækkende koordinering.	Andet fordelingsprincip (lærer ved lørdagsskolen uddeler buskort til børn med ret til transportdækning. De tosprogede funktionslærere indkøber uv-midler centralt efter ønske fra modersmålslærerne)	-
Naturfag i verdensklasse	1.131.124	Allan J. Jensen, Pædagogik og Læring	Projektets mission er at udvikle nye undervisnings- og læringsmetoder og nye undervisningsmaterialer på grundlag af fagdidaktiske forskningsresultater og nye fagligt pædagogiske ideer. Lærernes kompetenceudvikling er en integreret del af projektet og støttes gennem afholdelse af kurser, seminarer og konferencer.	Andet fordelingsprincip (timer udmeldes fra centralt hold ifm. timeudmeldingen).	-
PISA - Buffer	Kun midler, hvis overførslen fra 2007 godkendes i	Jan Dehn, Pædagogik og Læring	Som regulering af satser for lærerløn og regulering af pris for pd-moduler.		

	BR				
PISA - Evalueringsindsats	Kun midler, hvis overførslen fra 2007 godkendes i BR	Jan Dehn, Pædagogik og Læring	Uddannelse af ca. 1100 lærere samt af evalueringsvejledere. Kurset, der er på 12 timer, retter sig mod alle fag. Det er organiseret i forhold til faggrupper, gennemføres tæt på praksis og omfatter brug af evalueringsredskaber samt evaluering sammen med elever og forældre.	?	?
PISA - Generelle udgifter	Kun midler, hvis overførslen fra 2007 godkendes i BR	Jan Dehn, Pædagogik og Læring	Projektmedarbejderes løn, produktion af vejledninger, seminarer.	?	?
PISA - Læseindsats	Kun midler, hvis overførslen fra 2007 godkendes i BR	Jan Dehn, Pædagogik og Læring	Efteruddannelse af 1100 lærere, uddannelse af læsevejledere på alle skoler, tid til læsevejledernes støtte til de 1100 kursister.	?	?
PISA - Projektevaluering	Kun midler, hvis overførslen fra 2007 godkendes i BR	Jan Dehn, Pædagogik og Læring	AKT's evaluering af det samlede projekt.	?	?
PISA - Skole-hjem-indsats	Kun midler, hvis overførslen fra 2007 godkendes i	Jan Dehn, Pædagogik og Læring	Lærertid til evalueringssamtaler med alle hjem og til hjemmebesøg i 25 % af alle hjem.	?	?

	BR				
PISA - Social indsats	Kun midler, hvis overførslen fra 2007 godkendes i BR	Jan Dehn, Pædagogik og Læring	Uddannelse af AKT-vejledere på alle skoler, tid til AKT-vejledning. Gennemførelse af kurser i konflikthåndtering og klasseledelse.	?	?
PISA - Testning	Kun midler, hvis overførslen fra 2007 godkendes i BR	Jan Dehn, Pædagogik og Læring	Køb af testmateriale til de obligatoriske test i læsning og matematik. Afholdelse af kurser heri.	?	?
PISA - Tosprogsindsats	Kun midler, hvis overførslen fra 2007 godkendes i BR	Jan Dehn, Pædagogik og Læring	Dækning af lærerlønudgift ved deltagelse i tosprogskurser Uddannelsen omfatter skolens specialister, skolens faglærere, skolens børnehaveklasseledere samt skolens særligt interesserede lærere.	?	?
Praktiklæreruddannelse	470.898	Jan Dehn, Pædagogik og Læring	Gennemførelse af løbende efteruddannelse af praktiklærere på de københavnske skoler. Ved imødekomme af ansøgning gives fuld dækning af uddannelsesafgift samt eventuelle udgifter til internatophold.	Ansøgning.	?
Praktisk medhjælp - skolerne fælles	4.585.731	Støtte, Rådgivning og Sundhed	Praktisk medhjælp bevilges til elever, der har svært ved at	Andet fordelingsprincip.	-

			overvinde praktiske problemer i skolen (Bekendtgørelse om folkeskolens specialundervisning og anden specialpædagogisk bistand).		
Projekter vedr. to-sprog	6.526.238	Søren Hegnby, Integration og Mangfoldighed	Skal sikre kvalitetsudvikling af tosprogsområdet samt at København er førende i landet mht. metodeudvikling og kompetenceudvikling. Anvendes til konsulentløn, metodeudvikling samt efteruddannelse.	Ansøgning?	?
Pulje til Censorer til folkeskolerne	843.961	Michael Hougaard Olsen, Distrikt Valby	Til dækning af udgifter som følge af, at kommunerne fremover skal etablere et kommunalt cencorkorps, jf. nye prøvebestemmelser.	Andet fordelingsprincip	-
Samtænkning - Decentrale midler	2.681.019	Jan Dehn, Pædagogik og Læring	Midlerne anvendes til at dække udgifterne til aktiviteter i lokale samtækningsprojekter.	Andet fordelingsprincip (elevtal i 0. til 3. klasse).	-
Samtænkning - pulje til udviklingsfremmende initiativer	1.129.751	Jan Dehn, Pædagogik og Læring	Midlerne bruges bl.a. til pilotprojekter, der understøtter de nye principper for samtænkningen.	Andet fordelingsprincip	-
Sprogstimulering - undervisning	12.028.917	Søren Hegnby, Integration og	Lovpligtig sprogstimulering af tosprogede småbørn, der ikke går i	Andet fordelingsprincip.	-

		Mangfoldighed	dagtilbud.		
SSP-samarbejde	774.726	Distrikterne	SSP - samarbejde i lokalområderne. I hvert lokalområde er der en ledergruppe samt et lokaludvalg. Ledergrupperne har det overordnede ansvar for de lokale indsatser og den tildelte økonomi. Lokaludvalgene fremsætter forslag til de lokale aktiviteter og den praktiske gennemførelse heraf.	Andet fordelingsprincip (hvordan fordeler distrikterne midlerne?)	?
Strukturtilpasningspulje	1.744.000	Personalekontoret	Beskrivelse af pulje?	?	?
Svømning - Administrativ løn	767.888	Søren Kragh, Distrikt Vanløse/Brønshøj-Husum	Driftspulje, der dækker udgifterne til svømmeundervisningen i hele Københavns kommune.	Andet fordelingsprincip	-
Svømning - Administrative udgifter	30.990	Søren Kragh, Distrikt Vanløse/Brønshøj-Husum	Driftspulje, der dækker udgifterne til svømmeundervisningen i hele Københavns kommune.	Andet fordelingsprincip	-
Svømning - Halleje og entré til svømmehaller	900.776	Søren Kragh, Distrikt Vanløse/Brønshøj-Husum	Driftspulje, der dækker udgifterne til svømmeundervisningen i hele Københavns kommune.	Andet fordelingsprincip	-
Svømning - Kommunalt Idrætsstævne	123.960	Søren Kragh, Distrikt	Driftspulje, der dækker udgifterne til svømmeundervisningen i hele	Andet fordelingsprincip	-

		Vanløse/Brønshøj-Husum	Københavns kommune.		
Svømning - Kørsel	2.375.900	Søren Kragh, Distrikt Vanløse/Brønshøj-Husum	Driftspulje, der dækker udgifterne til svømmeundervisningen i hele Københavns kommune.	Andet fordelingsprincip	-
Svømning - Kørsel Club DK Hallen	103.300	Søren Kragh, Distrikt Vanløse/Brønshøj-Husum	Driftspulje, der dækker udgifterne til svømmeundervisningen i hele Københavns kommune.	Andet fordelingsprincip	-
Svømning - Livredderkurser	103.300	Søren Kragh, Distrikt Vanløse/Brønshøj-Husum	Driftspulje, der dækker udgifterne til svømmeundervisningen i hele Københavns kommune.	Andet fordelingsprincip	-
Svømning - Nationalt Idrætsstævne	123.960	Søren Kragh, Distrikt Vanløse/Brønshøj-Husum	Driftspulje, der dækker udgifterne til svømmeundervisningen i hele Københavns kommune.	Andet fordelingsprincip	-
Svømning - Nordisk Idrætsstævne	774.750	Søren Kragh, Distrikt Vanløse/Brønshøj-Husum	Driftspulje, der dækker udgifterne til svømmeundervisningen i hele Københavns kommune.	Andet fordelingsprincip	-
Svømning - Svømmeundervisning	5.261.172	Søren Kragh, Distrikt Vanløse/Brønshøj-Husum	Driftspulje, der dækker udgifterne til svømmeundervisningen i hele Københavns kommune.	Andet fordelingsprincip	-

TAP-udvikling	531.995	Knud Langberg, Bygninger	Udviklingsprojekter for teknisk og administrativt personale.	Ansøgning?	?
Tilskud til husleje for Københavns Kommunes elevorganisationer	51.707	Allan J. Jensen, Pædagogik og Læring	Dækning af husleje for elevorganisationer.	Andet fordelingsprincip (midlerne udmeldes efter regning).	-
Tilskud til SSP-sekretariatet	866.190	Merete Papapetros, Pædagogik og Læring	BUF's andel af driftomkostninger vedrørende SSP – sekretariatet.	Andet fordelingsprincip	-
Uddannelsesafgifter, centrale	89.882	Jan Dehn, Pædagogik & Læring	Igangsatte, større uddannelsesprojekter, der løber over flere år.	Ansøgning?	?
Valg til skolebestyrelser	310.243	Allan J. Jensen, Pædagogik og Læring	Til dækning af udgifter til afholdelse af skolebestyrelsesvalg, suppleringsvalg, valgmateriale, pjecer, annoncer, kurser m.v	Ansøgning?	?
Videreuddannelse, generelt PD	811.654	Jan Dehn, Pædagogik & Læring	Ud over de pd-moduler som støttes som led i udviklingsprogrammer, har forvaltningen mulighed for i begrænset omfang at betale kursusafgiften for læreres og ledes pd-studier. Det forudsætter at pd'en ligger inden for områder hvor kommunen har et generelt behov for flere videreuddannede	Ansøgning	?

			og hvor den konkrete skole ligeledes kan dokumentere et særligt behov.		
Vikardækning ved pd-moduler	187.713	Jan Dehn, Pædagogik & Læring	Fællespulje for skoler og institutioner, som skal sikre at der kan ydes supplerende vikardækning (supplering af SVU-støtte) i de tilfælde, hvor der indgår fuldtids-pdmoduler i videreuddannelse på kommunale indsatsområder. Skal ses i sammenhæng med puljen "Videreuddannelse, generelt PD".	Jf. "Videreuddannelse, generelt PD".	Jf. "Videreuddannelse, generelt PD".
Specialundervisning					
ABA DOMAN	Kun midler, hvis overførslen fra 2007 godkendes i BR	Lise Poulsen, Støtte, Rådgivning og Sundhed	Støtte til anvendelse af Doman-metoden, hvor barnet trænes hjemme ca. 50-60 timer ugentligt af forældre og hjælpere. Midlerne udmøntes til specialredskaber, materialer, kurser, dækning af tabt arbejdsfortjeneste, tilsyn og lønudgift til trænere. Støtte til ABA-metoden ophørte den 31/7 2007.	Andet fordelingsprincip	-
Efteruddannelse af lærere på	756.569	Jan Dehn,	Løbende efteruddannelse (både	Ansøgning	?

specialskoler		Pædagogik og Læring	korte forløb og pædagogiske diplomuddannelser) af lærere på specialskoler.		
Praktisk medhjælp - Vidtgående fælles	15.983.276	Lise Poulsen, Støtte, Rådgivning og Sundhed	Praktisk medhjælp bevilges til elever, der har svært ved at overvinde praktiske problemer i skolen (Bekendtgørelse om folkeskolens specialundervisning og anden specialpædagogisk bistand).	Andet fordelingsprincip.	-
Videreuddannelse - §20.2	325.473	Distrikterne	Puljen dækker videreuddannelse af lærere og pædagoger på 20.2 området.	?	?



Bilag 3 Kommissorium: Puljestyring (drift)

Projekt	Puljestyring (drift)
Baggrund	Med baggrund i udvalgsindstilling vedrørende rapportering 10, økonomisporet, skal der udarbejdes kommissorium for at sikre fortsat særligt fokus på puljeområdet
Formål	<p>At få implementeret en hensigtsmæssigt økonomistyring af puljer og øvrige centrale budgetter til centrale kontorer og distrikter.</p> <p>Økonomistyringssystemet skal sikre at samtlige centrale kontorer og distrikter får udmeldt korrekte budgetter jfr. respektivt budgetansvar.</p> <p>Der skal implementeres forretningsgange, systemunderstøttelse og udarbejdes vejledninger i forhold til videre udmelding til skoler og institutioner.</p>
Resultatkrav og leverancer	<ol style="list-style-type: none">1. Udmelding af korrekte budgetter til centrale kontorer og distrikter.2. Systemunderstøttelse.3. Budgetvejledning til centrale kontorer og distrikter.4. Puljer vedrørende skoleåret 08/09 skal være udmeldt medio marts.5. Der er kommunikeret klart omkring puljer
Milepæle	<ul style="list-style-type: none">• Marts 2008: Korrekte budgetter på BUFLIS og i KØR.• Marts 2008: System i drift• Marts 2008: Puljer til skoleåret 08/09 er udmeldt.• Maj 2008: Budgetvejledning på BUFLIS/økonomiportal• Maj 2008: Kursus i Pulje DB til centrale kontorer og distrikter• Medio 2008: Frister for udmelding/ansøgning er kommunikeret• Medio 2008: Der er sikret indarbejdelse af puljeinformation i budgetinstruksen
Projektansvarlig	<p>Fra undervisning: Martin Hansen</p> <p>Fra dagtilbud: Michael Dam Nygaard</p>
Projektdeltagere	Fra Tværgående: Lars Jensen, Jimmy Jørgensen

Koordinering

Islands Brygge 37
2300 København S

Telefon
3366 4286

Telefax
3366 7058

E-mail
bentlo@buf.kk.dk

EAN nummer
5798009380043

www.kk.dk

Bilag 4

Kommissorium: Gældshåndtering (omdefinering af tidligere indsats)

Projekt	Gældshåndtering - handleplaner
Baggrund	Med baggrund i udvalgsindstilling vedrørende rapportering 10, økonomisporet kan den igangværende indsats afsluttes med rapport 11 pr. 270308. Præmis herfor er dog, at der udarbejdes kommissorium for fremtidig indsats.
Formål	<p>Projektets formål er at sikre en afvikling af underskud på forvaltningens decentrale enheder, der har merforbrug i forhold til budget.</p> <p>Enheder med merforbrug i forhold til budget skal udarbejde en handleplan, der tydeligt beskriver, hvilke tiltag, der vil give en nedgang i forbruget, og herved sikre en afvikling af merforbruget over en årrække.</p> <p>Handleplanen skal tydeligt beskrive ansvarsfordelingen på tiltagene og markere hvilken opfølgning, der foretages på området. Ligeledes skal handleplanen sikre en fremtidig indsats for at imødegå merforbrug.</p> <p>Gældshåndteringen skal ses i sammenhæng med gældssanering.</p> <p>Gældssanering er egentlig eftergivelse af en del af merforbruget, mens en handleplan er en plan for afvikling af merforbrug. Disse to indsatser skal ses i sammenhæng ved det at beslutning om gældssanering af en given skole/institution er udgangspunkt for det mere konkrete indhold i enhedens handleplan.</p> <p>Sammenhængen er dog alene relevant i 2008, idet det forudsættes, at der ikke igen vil akkumuleres gæld i en størrelsesorden som den, der for enkelte enheder eksisterer i øjeblikket.</p> <p>Ydermere er sammenhængen kun gældende for enheder med en betragtelig gæld, idet der også vil være enheder, hvor der skal udarbejdes handleplan for afvikling af merforbrug uden at gældssanering kommer på tale.</p>
Resultatkrav og leverancer	<p>Erfaringerne fra tidligere projekt har resulteret i undersøgelser på skoler og institutioner. Disse analyser og undersøgelser skal sammen med resultatet af regnskabet for 2006 og 2007 danne baggrund for og overblik over situationen på forvaltningens decentrale enheder.</p> <p>Projektet skal udarbejde en forretningsgang, der</p>

	<p>beskriver procedurer og indhold af en handleplan. Forretningsgangen skal endvidere indeholde ansvarsfordeling og skal gælde fra 2008 og fremefter. Opfølgning og kontrol af gældshåndtering ligger hos ØKL.</p>
Milepæle	<ul style="list-style-type: none"> • Ultimo april er der fundet input til hvad en handleplan skal indeholde • Medio maj er der udarbejdet forretningsgang samt skabelon og vejledning til gældshåndtering
Projektansvarlig	Kaare Garnæs
Projektdeltagere	Kaare Garnæs; Ingrid Brandt

Bilag 5

Procedurer for håndtering af fakturaer med andet EAN nummer.

I forbindelse med 2007-oprydning i Køb & Salg er der fundet en del fakturaer med ydelser som rettelig skal betales af Socialforvaltningen, men som er stillet til BUF/Køb & Salg. Fakturaerne er fejlagtigt sendt til Køb & Salg og skyldes efter al sandsynlighed, at de fakturaudskrivende kommuner/institutioner har Køb & Salgs EAN nummer i systemer og derfor anvender dette nummer ved udstedelsen af regninger uden skelen til om det vedrører SOF eller BUF. Det har derudover vist sig, at en del fakturaer både kan indeholde beløb som skal betales af hhv. SOF og BUF.

Samme forhold gør sig i øvrigt gældende for 2008.

I forhold til den løbende økonomiske styring – både hos BUF og SOF – er det selvfølgelig vigtigt, at der kun betales for regninger, der er relateret til det budget og budgetansvar de to forvaltninger hver især har.

I Køb & Salg er der indført nogle procedurer, der skal følges, når der modtages fakturaer, som ikke vedrører Køb & Salg-ydelser og som skal forhindre lignende tilfælde fremover.

Disse er:

- Der må ikke betales fakturaer for ydelser som ikke vedrører Køb & Salgs budgetområde (ansvarsområde) – selv om KØB & Salgs EAN nummer er anført på fakturaen.
- Alle modtagne fakturaer gennemgås før betaling af medarbejder i Køb & Salg
- Modtages en faktura med ydelser, som ikke skal betales af Køb & Salg, men f.eks. af SOF, skal medarbejder i Køb & Salg straks annullere betalingen. Samtidig hermed kontaktes den pågældende regningsudsteder, hvor det oplyses, at regningen er annulleret og det korrekte EAN nummer oplyses. Der anmodes om fremsendelse af ny faktura.
- Fakturaens ydelser skal altid tjekkes med de ydelser som er registreret i betalingstilsagnet udarbejdet af visitator

Procedurerne er indarbejdet i de nye forretningsgange for KØB & Salg. Procedurerne vil snarest blive drøftet med SOF og **der vil blive lagt op til, at de to forvaltninger sender et brev til de pågældende kommuner/institutioner i Hovedstadsregionen om oplysning om korrekt anvendelse af EAN nummer.**

/Kenneth Engstrøm

Bilag 6

Støtte, Rådgivning og Sundhed (SRS) – Køb & Salg

Forretningsgange vedrørende salg af pladser

Forretningsgangen er senest opdateret den 23. april 2008.

Godkendt, den _____ 2008

Kontorchef Lise Poulsen

I. Disponering

Disponeringen omfatter indgåelse af aftaler m.v., der medfører eller kan medføre indtægter for SRS.

Disponering (visitation) med bindende virkning for SRS kan alene foretages af de faglige ledere eller de medarbejdere, som er bemyndiget hertil.

Nedenfor er en oversigt over, hvilke medarbejdere der kan disponere med bindende virkning for SRS i forbindelse med salg af pladser samt deres ansvarsområde.

Se vedlagte bilag 1 vedrørende salg af pladser (UDKAST)

Indtægtsdisponeringen sker i overensstemmelse med de materielle og beløbsmæssige forudsætninger, som fremgår af til enhver tid gældende regler for salg og pladser.

Alle forhold, der påregnes at medføre indtægter, dokumenteres af den pågældende visitator så tidligt som muligt og rapporteres hurtigst muligt til økonomifunktionen / Køb & Salg.

Alle visitationer skal af den ansvarlige visitator bekræftes skriftligt, fx ved betalingstilsagn og registreres i tabellerne over salg af pladser (excel-regneark). Tabellerne indeholder stamdata, som er nødvendige for udskrivning af fakturaer og den løbende budgetopfølgning.

Ansvars- og kompetencefordelingen

De ansvarlige visitatorer/sagsbehandlere er ansvarlige for opbevaring af originale dokumenter vedrørende sagsbehandlingen, herunder visitationsskrivelser og betalingstilsagn.

Sagsbehandlerne afleverer kopi af bilag, der har betydning for den løbende økonomistyring og fakturakontrol til Køb & Salg - fx

betalingstilsagn og udskrivninger m.m.. Kopierne opbevares i mapper i økonomifunktionen.

For løbende at kunne afstemme styrkelister på skolerne i distrikterne, foretager Køb & Salg en månedlig ajourføring af de opdaterede informationer fra KMD Elev systemet (styrkelister), sammenholdt med de informationer, der foreligger i excelregneark. Eventuelle til- og afgangse skal registreres i Excelarket. Er der kommet nye udenbys elever til, vil den pågældende bopælskommune (betalingskommune) blive opkrævet i henhold til gældende takst.

Køb & Salg er – i samarbejde med controlleren - ansvarlig for den løbende opdatering stamdata i tabellerne over salg af pladser, herunder kontrol af takster.

II. Udskrivning af salgsfakturaer

Enhver indtægt vedrørende salg af pladser og tilknyttede ydelser, herunder befording af elever, dokumenteres ved et indtægtsbilag i form af en faktura udarbejdet af SRS.

I KØR-debitorsystemet oprettes elektroniske fakturaer på baggrund af registreringer i tabellerne over salg af pladser. Der udskrives kopi af fakturaer og der udarbejdes forklæde indeholdende kontostreng og bilagsnummer. I tabellerne markeres, hvilken person, ydelse og periode fakturaen vedrører og bilagsnummer indtastes i tabellerne.

Herefter videregives fakturakopi og forklæde til den dispositionsberettigede til godkendelse.

Viderefakturering af befording

Ved modtagelse af fakturaer på befording kontrolleres om der er tale om befording af børn og unge fra en anden kommune, der er visiteret til en institution i Københavns Kommune (salg af pladser). Befording vedrørende sådanne elever skal viderefaktureres til den pågældende kommune, jf. forretningsgang for salg af pladser.

Ansvars- og kompetencefordelingen

Køb & Salg er ansvarlig for udskrivning af fakturaer.

Controlleren er ansvarlig for kontrol med, at alle tilgodehavender faktureres.

III. Godkendelse af salgsfakturaer

De disponeringsberettigede kontrollerer og godkender, at faktura og forklæde indeholder alle de oplysninger, der er nødvendige for en korrekt registrering omfattende såvel materielle som økonomiske forhold, herunder:

- at grundlaget for indtægten er korrekt
- at de fastlagte arbejdsgange og procedurer er fulgt

De kontrollerede bilag forsynes med en attesteret godkendelsespåtegning som bekræftelse på, at de kan anvendes til regnskabsmæssig registrering og opkrævning.

I forbindelse med fakturering SKAL der efterfølgende udskrives en bogføringsjournal som den underskriftsbemyndigede foretager en integreret anvisning på i stedet for at enkelt anvise på hvert bilag og den skal gemmes i særskilt mappe.

IV. Regnskabsmæssig registrering

Efter kontrol og anvisning sendes elektronisk faktura til debitor via KØR-debitorsystemet.

Efterfølgende arkiveres fakturakopi og forklæde. Registrering i KØR-finansbogholderiet sker automatisk, når faktura sendes til debitor.

Ansvars- og kompetencefordeling

Køb & Salg er ansvarlig for udsendelse af salgsfakturaer og arkivering.

V. Rykkerprocedure

Såfremt debitor ikke indbetaler det skyldige beløb rettidigt, iværksættes en rykkerprocedure senest 30 dage efter den rettidige betalingsdato.

I tilfælde af uoverensstemmelser med debitor kontrolleres betalingstilsagnet og grundlag for opkrævningen. I særlige tilfælde skal den ansvarlige sagsbehandler kontaktes.

Ansvars- og kompetencefordeling

Controlleren er i samarbejde med Køb & Salg ansvarlig for iværksættelse af rykkerprocedure.

Bilag 7

Støtte, Rådgivning og Sundhed (SRS) – Køb & Salg

Forretningsgange vedrørende køb af pladser uden for Københavns Kommune

Forretningsgangen er senest opdateret den 23. april 2008.

Godkendt, den _____ 2008

Kontorchef Lise Poulsen

I. Disponering

Disponering (visitation) med bindende virkning for SRS kan alene foretages af de faglige ledere eller de medarbejdere, som er bemyndiget hertil.

Nedenfor er en oversigt over, hvilke medarbejdere der kan disponere med bindende virkning for SRS i forbindelse med køb af pladser uden for kommunen samt deres ansvarsområde.

Se vedlagte bilag 2 vedrørende salg af pladser (UDKAST)

Alle visitationer skal bekræftes skriftligt, fx ved betalingstilsagn, og registreres i tabellerne over køb af pladser (excel-regneark). Tabellerne indeholder stamdata som er nødvendige for kontrol af udgiftsbilag og den løbende budgetopfølgning.

Ændringer i visitationer registreres i tabellerne, når de indtræffer. Der er udarbejdet en særskilt vejledning til vedligeholdelse af tabellerne over køb af pladser (en del af excel-arket).

Alle forhold, der påregnes at medføre udgifter, dokumenteres så tidligt som muligt og rapporteres hurtigst muligt til Køb & Salg.

Ansvars- og kompetencefordeling

Visitatorerne / Sagsbehandlerne er ansvarlige for opbevaring af originale dokumenter vedrørende sagsbehandlingen, herunder visitationsskrivelser og betalingstilsagn.

Visitatorerne / sagsbehandlerne afleverer kopi af bilag, der har betydning for den løbende økonomistyring og fakturakontrol til Køb & Salg, fx betalingstilsagn og udskrivninger m.m..

Ovennævnte procedurer er gældende for så vidt angår de centrale visitatorer (SRS) og de decentrale visitatorer (distrikter).

Køb & Salg er ansvarlig for den løbende opdatering stamdata i tabellerne over køb af pladser, herunder kontrol af takster samt øvrige tillægsydelse som taxakørsel og fritidshjemspladser.

II. Modtagelse af udgiftsbilag

Udgiftsbilag består i al væsentlighed af elektroniske fakturaer vedrørende køb af pladser og tilknyttede ydelser, der modtages fra kommuner og regioner og eventuelt selvejende institutioner.

Derudover modtages fakturaer på befordring af elever fra taxaselskaber, fritidshjemspladser. Disse udgifter skal også dokumenteres af visitator /sagsbehandler og fremgå af fx betalingstilsagnet.

Elektroniske fakturaer modtages i KØR-kreditorsystemet. Ved modtagelsen udskrives kopi af alle elektroniske fakturaer, og der udarbejdes "forklæde" indeholdende kontering og bilagsnummer.

Såfremt der udarbejdes et manuelt bilag udarbejdes ligeledes forklæde – i den forbindelse skal den elektroniske faktura annulleres i KØR.

Fakturaernes materielle og økonomiske indhold afstemmes til stamdata i tabellerne i Excel over køb af pladser, herunder:

- At de i bilagene nævnte CPR-numre er visiteret til en plads uden for kommunen.
- At der er ikke tidligere betalt for den opkrævede periode.
- At der er opkrævet efter den gældende takst.
- At der er opkrævet for de(n) aftalte ydelse(r).

I tilfælde af uoverensstemmelse kontrolleres til originalbilag og takstkataloger.

Endvidere foretages efterregning og kontering af bilagene i overensstemmelse med den til enhver tid gældende kontoplan med tilhørende vejledninger.

I Excel arket markeres, hvilken person, ydelse og periode fakturaen vedrører og bilagsnummer indtastes.

Herefter videregives fakturakopi og forklæde til den dispositionsberettigede til godkendelse.

Viderefakturering af befordring

Ved modtagelse af fakturaer på befordring kontrolleres om der er tale om befordring af børn og unge fra en anden kommune, der er visiteret til en institution i Københavns Kommune (salg af pladser). Befordring vedrørende sådanne elever skal viderefaktureres til den pågældende kommune, jf. forretningsgang for salg af pladser.

Ansvars- og kompetencefordeling

Køb & Salg er ansvarlig for modtagelse og kontrol af udgiftsbilag samt viderefakturering af befordring.

Køb & Salg samt controlleren, er ansvarlig for den løbende vedligeholdelse af kontoplan og stamdata i tabellerne over køb af pladser.

III. Godkendelse af udgiftsbilag

De disponeringsberettigede kontrollerer og godkender, at faktura og forklæde indeholder alle de oplysninger, der er nødvendige for en korrekt registrering samt at de gældende forretningsgange er overholdt, jf. afsnit II.

Herefter anvises udgiftsbilag til betaling og regnskabsmæssig registrering af den/de anvisningsberettigede.

I forbindelse med fakturering SKAL der efterfølgende udskrives en bogføringsjournal som den underskriftsbemyndigede foretager en integreret anvisning på i stedet for at enkelt anviser på hvert bilag og den skal gemmes i særskilt mappe.

IV. Regnskabsmæssig registrering

Som grundlag for den regnskabsmæssige registrering skal udgiftsbilag være godkendt af hertil bemyndigede medarbejdere og indeholde de for registreringen nødvendige oplysninger, herunder:

- Bilagsidentifikation (nummerkontrol med samtlige bilag)
- Fakturaudsteders navn og adresse
- Ydelsens art, omfang og beløb, jf. afsnit II
- Dato for udstedelse af bilaget (fakturadato)
- Beløb
- Kontering

Udgiftsbilag tages i KØR-kreditorsystemet og sendes til betaling. Herefter fremgår de ikke længere på listen over åbentstående fakturaer i KØR-kreditorsystemet.

Efterfølgende arkiveres fakturakopi og forklæde.

Registrering i KØR-finansbogholderiet sker automatisk, når faktura sendes til betaling.

Manuelle udgiftsbilag

Manuelle bilag tages i KØR-kreditorsystemet og sendes til betaling. Endvidere skal den oprindelige faktura fjernes manuelt fra listen over åbentstående fakturaer (arkiveres i KØR-kreditorsystem). Der udskrives posteringsjournal fra KØR-finansbogholderiet, hvor detb kontrolleres, at der er sket korrekt registrering (bogføring). Posteringsjournalen opbevares i en særskilt mappe i datoorden.

Manuelle udgiftsbilag

Manuelle bilag tages i KØR-kreditorsystemet og sendes til betaling. Endvidere skal den oprindelige faktura fjernes manuelt fra listen over åbentstående fakturaer (arkiveres i KØR-kreditorsystemet). Der udskrives posteringsjournal fra KØR-finansbogholderiet, hvor det kontrolleres, at der er sket korrekt registrering (bogføring).

Posteringsjournalen opbevares i en særskilt mappe i datoorden.

Ansvars- og kompetencefordeling

Den regnskabsmæssige registrering varetages af Køb & Salg.

V. Kontroller og afstemninger

Kontrol- og afstemningsprocedurer foretages med udgangspunkt i Københavns Kommunes kasse- og regnskabsregulativ.

Opgaven omfatter:

- Udligning af mellemregningskonti (fejlkonti)
- Udligning af afstemningsdifferencer på bank- og girokonti
- Kontrol af listen over åbentstående fakturaer fra KØR-kreditorsystemet månedligt.

Ansvars- og kompetencefordeling

Controlleren er overordnet ansvarlig for den løbende kontrol- og afstemningsprocedure, der udføres i samarbejde med Køb & Salg.

Bilag 8

Nuværende eksempel på betalingstilsagn, udarbejde af visitator:

Skal udvides også at omfatte:

- * Kørsel skal præciseres, således at det klart fremgår af betalingstilsagnet, hvad Køb & Salg skal betale og hvilken form for kørsel det vedrører. (Årsag: Køb & Salg modtager fakturaer for transport uden at dette specifikt fremgår af betalingstilsagnet)
- * Det skal i betalingstilsagnet fremgå om der i tilknytning til tilbuddet er tilbudt KKFO, Fritidsklub e.lign.
- * Det skal af betalingstilsagnet fremgå, om der er udgifter, der f.eks skal afholdes af SOF og ikke af Køb & Salg (problematikken med EAN-numre)
- * Køb & Salgs nye E-mail adresse skal fremgå: koeb&salg@buf.kk.dk
- * Af betalingstilsagnet skal tillige fremgå hvor længe det godkendte tilbud skal virke og om tilbuddet forventes at blive erstattet af et andet inden for en kort årrække. Disse informationer skal anvendes som en del af den prognostisering, der foretages af økonomifunktionen i SRS.

Ovennævnte forhold skal også gælde ved revisitationer og vil blive indarbejdet i nye skemaer for revisitation.

Alle betalingstilsagn skal afleveres til Køb & Salg !