



Plan for en styrkelse af Økonomistyringen i BUF

I forbindelse med etableringen af den nye Børne- og Ungdomsforvaltning (BUF) per 1. januar 2006, samt under hensyntagen til merudgifterne i regnskab 2005 vedrørende den tidligere Uddannelses- og Ungdomsforvaltning i 2005, har Økonomiudvalget besluttet (ØU 519/2005), at BUF skulle udarbejde en plan for, hvorledes økonomistyringen kan styrkes i BUF.

Planen omfatter indsatser i forhold til de problemområder der har været i regnskab 2004-2005, samt tiltag af mere tværgående karakter.

Til realisering af planen nedsættes en task force i BUF, som skal sikre den løbende fremdrift i den samlede proces (jf. nedenfor). Task forcen ledes af BUF og bemannes af ledere/medarbejdere som helt eller delvis frikøbes fra deres nuværende opgaver i BUF, samt med bistand fra konsulenter fra et eksternt anerkendt revisionsfirma. Derudover er det aftalt, at Økonomiforvaltningen inddrages som sparringspartner i forhold til punkt 3 og 4.

Task forcen er ansvarlig for at orientere BUU og ØU om status i processen – terminer herfor fremgår under de enkelte punkter. Task forcen går i gang når BUU og ØU har godkendt planen.

1. Udredningsopgaver

Nedenfor er oplistet en række udredningsopgaver som BUF skal arbejde videre med i forlængelse af regnskabsaflæggelsen for 2005. Deadline for disse udredningsarbejder er den 1. juni 2006

Der gennemføres en regnskabsanalyse af forskellene mellem, hvad der er bogført i KØR og hvad der fremgår af lønsystemet med det formål at få afdækket, hvorvidt der er tale om et reelt merforbrug (hvad det i givet fald består af) eller om forskellen skal søges i bogføringstekniske forhold

Der gennemføres en analyse af hvad merudgifterne til "for meget udbetalte løn" består af, samt hvorvidt der er sammenhæng til de tilgodehavender, som kommunen har i forhold til en række lønmodtagere

Der udarbejdes en metode/vejledning, som kan støtte den enkelte skole/institution i vurderingen af om der kommer de refusionsindtægter ind som der forventes

Der foretages en række opfølgingsaktiviteter for at sikre, at skoler/institutioner har det fornødne beredskab/viden i relation til registrering af fravær og opfølgning herpå

I samarbejde med KMD iværksættes opkrævning af fejlagtigt udbetalt ferie/feriefridage, samt i det omfang det er nødvendigt at få foretaget yderligere udredninger af ferieforholdene (validering af feriesaldi etc.).

Der gennemføres en yderligere udredning og dokumentation af tabet af dagpengeindtægter for perioden juni 2004 – oktober 2005 (er afhængig af i hvilket omfang fraværsoplysninger er tilgængelige for 2005)

Der foretages en analyse af, hvorvidt udviklingen i anciennitet og pensionsudgifter afstedkommer større udgifter i 2006 end forudsat i budgettet

Opgørelse af skolernes "timerest" for skoleåret 2004/2005 – herunder vikarkonti - færdiggøres

BUU og ØU orienteres om status på punkt 1 i forbindelse med kalkulen for 1. halvår 2006 (forventelig august 2006).

2. Særlige fokusområder "her-og-nu"

Udviklingen i udbetaling af ferie/6. ferieuge, samt udviklingen i det generelle lønforbrug, opgøres og vurderes måned for måned og nødvendige opfølgingsaktiviteter iværksættes umiddelbart

Der udarbejdes personalelister, som gøres tilgængelige på intranettet for den enkelte skole/institution for at kvalitetssikre bemanning og kontering. Deadline 1. maj 2006

KMD værktøjer til opfølgning på lønforbrug og til brug for lønsimulering implementeres i løbet af februar-marts måned

I samme periode gennemføres der kurser i værktøjet og kurser i hvad overgangen til lønsumsstyring indebærer og hvad skolen/institutionen skal være opmærksomme på i den forbindelse

I budget 2006 er der afsat yderligere 8 mio. kr. til ansættelse af administrative ledere på folkeskoleområdet

Derudover har ØU besluttet (31.1.2006), at der marts-maj måned 2006 skal gennemføres en ekstern analyse af BUF. Analysen har særligt sigte

på synergieffekten ved oprettelsen af den nye forvaltning – herunder af-dækning af potentielle økonomiske gevinster og administrative konsekvenser/stordriftsfordele. Derudover indgår der en undersøgelse af folkeskolen i København med fokus på sammenligning mellem 6-byerne m.fl., samt en sammenligning af de enkelte skoler.

BUU og ØU orienteres om status på punkt 2 i juni måned 2006.

3. Evaluering af hidtidige styringssystemer

Der gennemføres en evaluering af de styringssystemer, der hidtil har været anvendt i henholdsvis UUF og FAF, med henblik på at få identificeret systemer, rutiner og metoder, som hidtidig har været velfungerende, samt områder hvor der mangler styringssystemer, rutiner, incitamenter og opfølgning.

Evalueringen skal foreligge den 1. april 2006.

BUU og ØU orienteres om status på punkt 3 i maj måned 2006.

4. Vurdering af fremtidige styringsbehov

I forlængelse af de hidtidige erfaringer skal det afdækkes hvilke styringsbehov der er – herunder behov for værktøjer/systemmæssig understøtning i forhold til:

- Centralt
- distrikter
- institutioner/skoler

Behovsafdækningen skal foreligge den 1. maj 2006.

BUU og ØU orienteres om status på punkt 4 i juni måned 2006.

5. Udvikling af nye/ supplerende styringssystemer

Med udgangspunkt behovsafdækningen skal der udpeges en række centrale indsatsområder, som prioriteres og mål og tidsfastsættes senest den 1. juni 2006.

Der vil forventeligt være forslag med en kort og en lang implementeringshorisont i perioden 2006/2007. Af forhold som bør indgå i overvejelserne nævnes allerede nu:

Organisering af budget- og opfølgingsarbejdet i den nye BUF struktur, således, at der udvikles en ensartet og gennemskuelig praksis for økonomistyring

En entydig beskrevet sammenhæng mellem udmeldt budget, budgetansvar/frihedsgrader og bevillingskompetence mellem centralforvaltning, distrikter og den enkelte institution, således at en løbende budgetopfølgning m.v. kan forventes af de respektive niveauer

Et fælles setup for hvorledes formidling af økonomi- og nøgletal skal ske mellem Økonomi- og Personaleområdet, centralforvaltningens fagkontorer og de lokale distrikter og skoler & institutioner.

Udvikling og indførelse af en kontoplanstruktur, der understøtter såvel den centrale som den decentrale økonomistyring og en gennemskuelig konteringspraksis

Udvikling af værktøjer/systemunderstøtning i forhold til økonomistyringen, hvor det på en let tilgængelig måde er muligt at føre tilsyn/følge op på den økonomiske og aktivitetsmæssige udvikling (i forhold til centralt/distrikt/skole & institutioner)

I forlængelse af den nye budgetmodel for kommunen som helhed foretages der en validering af, hvorvidt nuværende priser/mængder i BUF i tilstrækkelig grad er tilpasset modellen

Vurdering af om de i BUF anvendte budgetudmeldingsmodeller kan gøres mere enkle og gennemskuelige, samt i hvilket grad der er brug for en harmonisering af principper på tværs af budgetområder

BUU og ØU orienteres om status på punkt 5 i forbindelse med kalkulen for 1. halvår 2006 (forventelig august 2006).