



Bilag 2. Status på arbejdet med økonomisk genopretning i Børne- og Ungdomsforvaltningen

Gennemgangen omfatter status på de indsatspunkter der er beskrevet i rapporten om Økonomistyringen i Børne- og Ungdomsforvaltningen (23-punktsplanen) og på delprogrammerne "Økonomistyring" og "Økonomisk balance" under det samlede forandringsprogram, som godkendt i BUU den 25. oktober 2006.

Nr.	Indsats	Milepæl	Status	Bemærkninger
Økonomistyring				
Bevillingsstyring				
	Den fremtidige bevillingsstyring designes i detaljen og implementeres efterfølgende.	1. juli 2007	Igangsat	Der er nedsat en arbejdsgruppe som har til formål at udbrede kendskabet til den nye budgetmodel, herunder afdække de "handlemuligheder" som modellen giver anledning til. Projektgruppen skal endvidere afdække om der er overensstemmelse med budgetmodellens enhedspriser og de reelle omkostninger og indtægter i forvaltningen.
Intern budgetstyring				
	Den fremtidige budgetstyring designes i detaljen og implementeres efterfølgende.	1. juli 2007	Igangsat	Der er nedsat en arbejdsgruppe, der arbejder på at få helt styr på budgetterne. Det omfatter blandt andet sikring af, at alle indtægter og omkostninger i 2006 uden budget identificeres, så budgetteringen i 2007 bliver komplet. Derudover er man i fuld gang med at forbedre de budgetsystemer, som bruges centralt i ØP, så budgetstyringen fremover bliver bedre understøttet.
1	Opstilling af samlet nedskrevet ramme for mål og resultatkrav fastlagt i forbindelse med budgettet, herunder blandt andet ansvar, opfølgning, måling opfyldelse og sammenhæng med andre mål.	Oktober – november 2006 på baggrund af, at vedtagelsen af budget 2007 i BR sker i oktober måned 2006.	Igangsat	Det er en integreret og væsentlig del af Forandringsprogrammet for BUF, at der i BUF i langt højere grad end tidligere, arbejdes med mål og resultatkrav i forbindelse med budgetudmelding og opfølgning. I forbindelse med budgetvedtagelsen for 2007 blev der politisk besluttet satsningen Faglighed for Alle. Faglighed for Alle er en integreret del af det samlede forandringsprogram, og der er opstillet entydige resultatmål for de enkelte områder.
3A	Budgetansvar fastlægges entydigt, og der udarbejdes en beskrivelse af, hvad budgetansvar indebærer.	Juni-august 2006 i forbindelse med den løbende udmelding og præcisering af budgetter til distrikter og centrale kontorer.	Igangsat	Budgetansvar er entydigt placeret, men der pågår p.t. et formaliseringsarbejde i tilknytning hertil. Eksempelvis i forhold til normeringsstyring, etablering af nye pladser og plads- og kapacitetsstyring. Der er afholdt flere dialogmøder med centralkontorer og distrikter med henblik på at tydeliggøre budgetansvaret. I forbindelse med det besluttede Forandringsprogram for Børne- og

Nr.	Indsats	Milepæl	Status	Bemærkninger
				<p>Ungdomsforvaltningen er budgetansvarsfordelingen og beskrivelsen af hvad budgetansvaret indebærer, en integreret del af den ny organisationsstruktur og de nye modeller for økonomistyring.</p> <p>Vil blive implementeret sammen med den interne budgetstyring i øvrigt i Q1 2007.</p>
5A	<p>Budgetudmeldingen ændres til enhedspriser pr. elev (til skoler) eller pr. plads (til fritidshjem) – til henholdsvis løn og øvrig drift, jf. ovenfor, men hvor der samtidig er taget højde for særlige politiske prioriteringer og krav.</p>	<p>Forelægges politisk november 2006 af hensyn til budgetudmeldingen for 2007.</p>	<p>Igangsæt</p>	<p>Arbejdet er igangsæt på fritidshjems- og klubområdet, og der er fremlagt en indstilling til Børne- og Ungdomsudvalgets principielle godkendelse af en ny udmeldingsmodel på området. Ny indstilling om den videre proces, herunder inddragelse af de faglige organisationer, fremlægges for udvalget i marts. Den ny udmeldingsmodel vil træde i kraft i 2008.</p> <p>For skoleområdet vil der blive igangsæt et tilsvarende arbejde, således at en ny samlet model for enhedspriser, og budgetudmelding foreligger i forbindelse med budgetudmeldingen for 2008.</p> <p>I december måned 2006 er der arbejdet med at forenkle driftsmidlerne, således at der alene udmeldes et beløb pr. elev (og ikke pr. kvadratmeter inde- og udeareal).</p> <p>Derudover vil der blive arbejdet med at forenkle udmeldingen til alle medarbejdergrupper på fritidshjem og klubområdet, og skoleområdet. Der er således besluttet af udvalget en model, således at udmeldingen alene sker ved budgetudmeldingen (så der ikke sker en regulering af gennemsnitslønnen pr. september 2007).</p> <p>I januar og februar måned 2007, har der været fokus på at identificere puljemidler, der kan udmeldes samlet ved årets start, således at budgettet til den enkelte skole ikke kommer "dryppende" i løbet af året.</p> <p>Endelig vil der i løbet af 2007 blive arbejdet på en samlet budgetmodel for skoleområdet, således at budgetudmeldingen til personaleresourcer alene sker via en pladsprismodel.</p>
7	<p>For fritidshjem og klubber fastlægges budgettet med udgangspunkt i forventet belægning (og ikke normering) på baggrund af f.eks. gennemsnitlig belægning i det foregående år – d.v.s. 100% tilpasning til faktisk belægning.</p>	<p>December 2006 da budgetudmeldinger for 2007 sker i denne måned.</p>	<p>Igangsæt</p>	<p>Da der endnu ikke er truffet endelig politisk beslutning (afventer høring) baserer budgetudmeldingen for 2007 sig på den tidligere model. I 2008 træder en ny model i kraft, som medfører en harmonisering af budgetudmeldingssystemet på daginstitutionsområdet og Fritidshjem og Klubområdet.</p> <p>Processen omkring den nye budgetmodel for Fritidshjem og Klubområdet er – som nævnt tidligere – en del af det samlede Forandringsprogram for BUF.</p>
8B	<p>Der åbnes for, at de decentrale institutioner selv kan lægge budgetter ind i KØR.</p>	<p>April 2007 af hensyn til implementering af ny kontoplanstruktur og budgetmodul i KK per 1. januar 2007.</p>	<p>Ikke igangsæt</p>	<p>Hidtil har budgetterne været lagt ind i KØR, således at den enkelte skole eller institution umiddelbart kan se en status over forbrug vs. budget. I 2007 er der indført en ny kontoplan for kommunen som helhed, og dermed også for BUF. Det indebærer at der skal ske en tilpasning af den måde budgetterne i KØR hidtil har været håndteret. I første kvartal 2007 vil der derfor være fokus på at få foretaget en sådan tilpasning,</p>

Nr.	Indsats	Milepæl	Status	Bemærkninger
				hvorefter der kan tages stilling til, hvorledes centralforvaltningen kan facilitere, at den enkelte skole eller institution udspecificere budgettet på enkeltkonti.
17A	Den tekniske lukning af regnskabet for alle budgetansvarlige enheder afsluttes inden kommunens regnskab lukker.	Sker første gang i januar 2007 i forbindelse med lukningen af regnskabet for 2006.	Igangsat	Der er mellem centralforvaltningen og distriktskontorerne aftalt en tids- og procesplan, der skal sikre at denne indsats bliver opfyldt for regnskabet for 2006. Processen er i fuld gang, og det forventes stadig at alle institutioner og skolars regnskaber vil være afslutte inden der skal tages stilling til overførselsbehovet fra 2006 til 2007.
17B	Decentrale institutioner, distrikter m.fl. aflægger påtegnede regnskaber til centralforvaltningen, herunder endeligt realiserede aktivitetsoplysninger og målopfyldelse	Sker første gang i perioden februar-marts 2007 i forbindelse med regnskabsgodkendelserne for 2006.	Igangsat	Er indeholdt i ovennævnte procesplan for regnskabsafslutningen, og alle selvejende institutioner har aflagt et sådant regnskab. Både i forbindelse med opstramningen og skriftliggørelsen af budgetopfølgningen i 2007, og i forbindelse med indgåelse af aftaler med den enkelte enhed om mål og krav, vil der ske en rapportering omkring aktivitetsoplysninger og målopfyldelse. Dog er det nødvendigt at få fastlagt budgetansvaret internt i BUF, før de detaljerede retningslinier for rapportering kan fastlægges.
18	Der indføres en ensartet model for håndtering af overførsler for alle forvaltningens institutioner og skoler, med opgørelse af mer-/mindreforbrug umiddelbart efter regnskabs lukning.	December 2006 som en integreret del af udmeldingen af budgetter til skoler/institutioner for 2007.	Igangsat	Alle organisationer i BUF får afsluttet deres regnskab inden kommunens regnskabsprocedure afsluttes. For 2007 vil der til stadighed være forskellige præmisser for overførsel af midler fra 2007 til 2008. <ul style="list-style-type: none"> • For skolerne vil gælde, at der er fuld overførsel af mer- eller mindreforbrug • For daginstitutionerne vil gælde, at det alene er de første 2% af afvigelsen institutionen selv skal dække – den resterende del dækkes af forvaltningen • For fritidshjem og klubber gælder der i udgangspunktet samme overførselsmodel som på skoleområdet, men det indstilles at der i den nye model (tilpasningen til institutionsområdet) skal gælde samme model som på institutionsområdet Det må konstateres, at det ikke længere er en (politisk) målsætning at få en fuldstændig ensartet model for de forskellige bevillingsområder.
20	Der udarbejdes et sæt kortfattede instrukser/forretningsgange til de forskellige aktører i forvaltningens økonomistyring, hvor det beskrives, hvad der forventes af aktøren i de forskellige faser af økonomistyringen, herunder praktiske opgaver, ansvar, tidsplaner, brug af værktøjer og data fra forskellige systemer.	Sker i forlængelse af erfaringerne fra årets 2 første kalkuler i april og august 2006 og startende i september 2006.	Ikke igangsat	Der udsendes allerede en stor mængde information i forhold til økonomi- og personaleområdet. På baggrund af erfaringerne med det nye kalkulararbejde er der nedsat en arbejdsgruppe i november 2006 med repræsentation fra distriktskontorerne med henblik på at få identificeret behovet for supplerende instrukser og forretningsgange m.v. Der har i september 2006 være afholdt en række dialogmøder med distrikterne om emnet. Det er en integreret del af Forandringsprogrammet, at skoler og institutioners behov i

Nr.	Indsats	Milepæl	Status	Bemærkninger
				forbindelse med forbedringen af økonomistyringen identificeres. Herunder behovet for vejledning, instrukser og forretningsgange. Instrukser og forretningsgange vil blive udarbejdet i 1. halvår 2007.
21	Yderligere understøttelse af de medarbejdergrupper, der arbejder med økonomistyring decentralt og i distrikterne via kurser, workshops m.v.	Sker i forlængelse af erfaringerne fra årets 2 første kalkuler i april og august 2006 og startende i september 2006.	Igangsat	Der udsendes allerede en stor mængde information i forhold til økonomi- og personaleområdet (løbende nyhedsbreve m.v.). Dette informationsarbejde – form og indhold m.v. – vil i forlængelse af kalkularbejdet blive evalueret af en arbejdsgruppe med repræsentant fra distrikter/skoler/institutioner Der har i september 2006 været afholdt en række dialogmøder med distrikterne om emnet hvor erfaringer og behov preliminært er drøftet. I regi af Forandringsprogrammet vil der i 2007 blive arbejdet videre med understøttelsen af de medarbejdergrupper, der arbejder med økonomistyring.
22	Alle væsentlige beslutninger i økonomistyringen træffes på et skriftligt dokumenteret grundlag, ligesom rapporter foregår skriftligt.	Der henvises til forslag 3A m.fl.	Igangsat	Alle budgetudmeldinger/-reguleringer sker på et skriftligt grundlag og i forbindelse med kalkularbejdet i september måned 2006 er arbejdet i forhold til den enkelte skole/institution ligeledes blevet formaliseret. Det er en integreret del af Forandringsprogrammet for BUF, at opfølgningen i skoler og institutioner skal være tættere, og i særdeleshed i forhold til de skoler og institutioner, der har betydelige merforbrug. Denne opfølgning skal være skriftligt dokumenteret, og skriftlige handleplaner skal foreligge.
23	Der udarbejdes en politik for hvordan forvaltningens kommunikation om økonomistyring m.v. skal finde sted, herunder hvilke kommunikationsveje, der benyttes til at nå ud med forskellige budskaber, jf. ovenfor.	Sker i forlængelse af erfaringerne fra årets 2 første kalkuler i april og august 2006 og startende i september 2006.	Igangsat	Der er i forvaltningen etableret et kommunikationsnetværk hvori økonomi- og personaleområdet er repræsenteret ved en af de medarbejdere der er centrale i forhold til kalkularbejdet. Derudover har der i september 2006 været afholdt en række dialogmøder med distrikterne om emnet hvor erfaringer og behov preliminært er drøftet. Det vil være en del af Forandringsprogrammet, at få afklaret hvordan og hvad der skal kommunikeres om (også omkring økonomistyring), mellem de forskellige dele og niveauer i forvaltningen.
Enhedspriser				
	I det detaljerede design af bevillings- og budgetstyringen sikres, at der er en sammenhæng mellem bevillingernes enhedspriser og de interne budgetters enhedspriser.	1. juli 2006	Igangsat	Der er nedsat en arbejdsgruppe, der arbejder med aktivitetsstyring og enhedspriser. Se status ovenfor under "Bevillingsstyring".

Nr.	Indsats	Milepæl	Status	Bemærkninger
5B	For løn foreslås alle løndele indregnet i ét sæt gennemsnitslønninger, der for kommende budgetår fremskrives og ikke genberegnes hvert år.	Juni 2007 af hensyn til etablering af en følgegruppeproces i forhold til de faglige organisationer.	Igangsat	Som nævnt tidligere, er der i december måned politisk besluttet en model for håndtering af denne problematik, således at skolernes, og fritidshjem og klubbernes budgetter ikke på denne præmis skal have reguleret budgetterne i efteråret 2007.
9	Der udarbejdes en beskrivelse af sammenhængen mellem enhedspriserne og de overordnede enhedspriser i budgettet (den nye budgetmodel).	Oktober – november 2006 på baggrund af, at vedtagelsen af budget 2007 i BR sker i oktober måned 2006.	Igangsat	Der er nedsat en intern arbejdsgruppe, der – i samarbejde med Økonomiforvaltningen – skal kortlægge den nævnte sammenhæng. Dette arbejde vil tage udgangspunkt i en beskrivelse af den ny budgetmodel, og en beskrivelse af hvordan priser og dækningsgrader på de enkelte områder er sammensat. Det vil ydermere lede frem til en vurdering af, hvorvidt der er behov for at justere dækningsgrader og priser indenfor de allerede udstukne budgetrammer. Endelig vil det blive belyst, hvordan og i hvilket omfang der løbende kan justeres på dækningsgrader og priser i løbet af året, og i forhold til det kommende års budget.
Puljestyring				
	Det overordnede design af puljestyring bliver implementeret ved i størst mulig grad at fjerne puljer ved enten at reducere dem som et led i besparelserne eller at udmelde direkte til de decentrale enheder.	1. marts 2007	Igangsat	Som beskrevet tidligere har der i januar og februar måned været en puljegennemgang med henblik på enten at udlægge midlerne til skoler og institutioner eller at inddrage midlerne i den politiske prioriteringsproces omkring eksempelvis besparelser for indeværende år. Derudover arbejder puljestyringsgruppen med at designe puljestyringen (retningslinjer til puljebestyrerne) for de tilbageværende puljer.
Kontoplan				
	Der skal udvikles en ny kontoplan, der understøtter den fremtidige økonomistyringsmodel. Der er her tale om en runde nr. 2 af kontoplanrevision, som tidsmæssigt først kan startes op, når den fremtidige økonomistyringsmodel er designet i detaljen i løbet af Q1 2007.	1. april 2007	Ikke igangsat	
13	Der udvikles og indføres en kontoplanstruktur, der understøtter såvel den centrale som den decentrale økonomistyring	Arbejdet forventes at pågå i perioden august - december 2006 med ikrafttrædelse 1. januar 2007.	Igangsat	Arbejdet omkring den ny kontoplan og de enkelte segmenters betydning og indhold pågår, og skal være afsluttet inden ikrafttræden den 1. januar 2007. Arbejdet omkring den ny kontoplan er omfattet af arbejdet omkring styrkelsen af økonomistyringen i BUF, som en integreret del af det samlede Forandringsprogram for BUF. En ny kontoplan for 2007 er ved at være implementeret. Kontoplanen vil blive revideret ifm. ny organisation den 1. april 2007.
Plads- og kapacitetsstyring				

Nr.	Indsats	Milepæl	Status	Bemærkninger
	Ændringerne i plads- og kapacitetsstyringen vil blive implementeret i løbet af foråret 2007	1. juli 2007	Igangsat	
3B	Det fastlægges hvorledes plads- og kapacitetsstyring, etablering af nye pladser m.v. er forankret – herunder en politisk afklaring af den ønskede grad af centralisering/decentralisering	Senest december 2006 af hensyn til håndteringen af budgettet for 2007.	Igangsat	Plads- og kapacitetsstyringen er en væsentlig del af Forandringsprogrammet og i særdeleshed i styrkelsen af forvaltningens grundlæggende økonomi- og ressourcestyring. Vil blive implementeret i 1. halvår 2007.
Ledelsesrapportering				
	På kort sigt (med første rapportering for januar) skal ledelsesrapportering mod direktionen videreudvikles og implementeres.	Februar 2007	Igangsat	Pilot-ledelsesrapport er designet og er nu i gang med at blive implementeret. Der arbejdes i skrivende stund hårdt på, at færdiggøre en første ledelsesrapport til udgangen af februar.
	På baggrund af det nye design af økonomistyringsmodel skal ledelsesrapportering designes og efterfølgende implementeres.	1. juli 2007	Ikke igangsat	Afventer design af økonomistyrings-model. Skal ske i tæt koordination med organisationssporet.
Kontraktstyring				
	Enheder på centralt og decentralt niveau skal styres vha. virksomhedskontrakter.	1. juli 2007	Er en del af organisationssporet.	
2	Opstilling af konkrete mål for økonomistyring og udvikling heraf til alle organisatoriske dele af forvaltningen – f.eks. i kommende resultatkontrakter (incitament).	Milepæl afventer detailprojektering af projektet "Faglighed for alle".	Ikke igangsat	Det er en væsentlig del af Forandringsprogrammet for BUF, at kontraktstyring er en mulig vej at gå i styrings- og ledelsesrelationen i forvaltningen. Vil blive implementeret i 1. halvår 2007.
19	Der indføres en samlet opfølgning og afrapportering af de opstillede mål parallelt med regnskabsafslutningen	Sker første gang i februar – marts 2007 i forhold til regnskabsafslutningen for 2006.	Afventer.	
Kortlægning og videreudvikling af IT-systemer				
	Der skal udvikles et Excel-baseret værktøj, der kan understøtte skolerne i deres planlægning af skoleåret, hvilket foregår i marts måned.	15. marts 2007	Igangsat	Omkring Henrik Dohrmann, der er primus motor på udviklingsarbejdet, er nedsat en lille gruppe, der leverer sparring. Det første udkast til værktøjet forventes udsendt til skolernes TR2000 superbrugere ultimo februar.
	Kortlægning af nuværende IT-systemer, der understøtter økonomistyringen samt efterfølgende produktion af beslutningsgrundlag vedr. videreudvikling.	1. juli 2007	Igangsat	Kortlægningen er igangsat og forventes færdig primo marts 2007. Efterfølgende vil gab mellem nuværende IT-systemer og hensigtsmæssige økonomisystemer blive identificeret.

Nr.	Indsats	Milepæl	Status	Bemærkninger
Afsluttede aktiviteter				
Bevillingsstyring				
	Der skal foretages en analyse af den nuværende bevillingsstyring i BUF, og de væsentligste problemområder skal identificeres og beskrives.	17. november 2006	Afsluttet	
	Den fremtidige bevillingsstyring fastlægges på et overordnet niveau med tilhørende implementeringsplan til gennemførelse fra starten af 2007.	22. december 2006	Afsluttet	
Intern budgetstyring				
	Der skal foretages en analyse af den nuværende interne budgetstyring i BUF, og de væsentligste problemområder skal identificeres og beskrives.	17. november 2006	Afsluttet	
	Den fremtidige budgetstyring fastlægges på et overordnet niveau med tilhørende implementeringsplan til gennemførelse fra starten af 2007.	22. december 2006	Afsluttet	
4	Budgetudmeldingen bør som udgangspunkt ske fra samme organisatoriske enhed, altid i kr. (ikke timer) og med klare og udmeldte budgetteringsforudsætninger. De decentrale institutioner skal i overskuelig og let tilgængelig form kunne finde sine tal – f.eks. via en samlet portal.	December 2006 da budgetudmeldingerne for 2007 skal ske på dette tidspunkt.	Afsluttet	<p>Der arbejdes efter en model, hvor budgetter afledt af nøgletal, lovgivning m.v. genereres og udmeldes fra centralforvaltningen direkte til de enkelte skoler/institutioner. Distrikter og fagkontorer kan foretage budgetopskrivninger i forhold til lokale forhold og særlige aktiviteter på den enkelte decentrale enhed.</p> <p>Der er nu udviklet og idriftsat et budgetopskrivningssystem som gør det muligt at understøtte distrikterne i dette. Systemet er udbredt til de centrale kontorer i december måned.</p> <p>Skoler/institutioner kan pr. primo december se deres regnskabs- og budgettal på forvaltningens intranetløsning (BUFLIS), med mulighed for at analysere disse. Dette er sket pr. primo november 2006.</p>
6	Reguleringen af skolernes budget i september på baggrund af faktisk indskrivning af elever til et skoleår fastholdes.	September 2006 da reguleringen baserer sig på antal elever per 5. september 2006.	Afsluttet	De endelige elevtal for skoleåret 2006/2007 er indberettet og verificeret. Den budgetmæssige konsekvens er udmeldt til skolerne den 29. september 2006.
8A	Budgetter og delbudgetter lægges ind i KØR	Budgetter for 2006 indlægges i perioden august-september	Afsluttet	Alle skoler/institutioner har fået indlagt budgetter i KØR. Fremadrettet vil budgetændringer løbende blive foretaget i KØR. Aktiviteten er nu en del af den

Nr.	Indsats	Milepæl	Status	Bemærkninger
		<p>2006 efter afslutning af det igangværende kontoplanarbejde afledt af BUF-etableringen.</p> <p>Arbejdet afventer fortsat indlæggelse af den nye kontoplan i KØR.</p>		almindelige drift.
10	Budget- og Regnskabshåndbogens regler om månedlige opfølgninger i budgetansvarlige enheder indskræpes	August-september 2006 efter afslutningen af skolernes sommerferie.	Afsluttet	Indskærpelsen er gennemført i løbet af uge 40 i forhold til distrikter og herfra videre til skoler/institutioner.
11A	Der skal foretages budgetopfølgning i større institutioner i BUF i forhold til forvaltningens kalkule arbejde og med rapportering ved større budgetafgivelser. (controlling)	August 2006 i forbindelse med kalkulen for 1. halvår 2006.	Afsluttet	Alle større service og uddannelsesinstitutioner er blevet tilskrevet i forbindelse med kalkulen for 1. halvår og for 3. kvartal 2006 Tilbagemeldingerne herfra indgår følgelig i kalkulen. Aktiviteten overgår herefter til almindelig drift.
11B	Det skal foretages budgetopfølgning i decentrale institutioner og skoler med i forhold til forvaltningens kalkularbejde og med rapportering ved større budgetafgivelser (controlling)	Første gang i oktober 2006 i forbindelse med kalkulen for 3. kvartal 2006.	Afsluttet	<p>29. august sendte direktionen et brev til samtlige skoler/institutioner hvoraf det fremgik at de fremadrettet skal leverer kvartalsvise afrapporteringer. Skoler/institutioner har afleveret deres bidrag til distriktet den 25. september 2006.</p> <p>Den senest aflagte regnskabsprognose (behandlet på udvalgmødet den 1. november 2006) baserede sig i høj grad på disse indberetninger fra det decentrale led.</p>
12	Det undersøges i hvilket omfang og i hvilken kadence muligheden for at foretage bevillingsmæssige ændringer udnyttes, således at de budgetansvarlige enheder har et opdateret styringsgrundlag	September 2006 da der på dette tidspunkt foreligger erfaringer bl.a. med oprettelsen af distriktsniveauet på området for 2006.	Afsluttet	<p>I forbindelse med det videre arbejde af økonomistyringen mellem distrikterne og centralforvaltningen vil dette indgå – herunder indskærpelse af korrekt kontering i forhold til bevillingsområder og funktionsinddelinger.</p> <p>Konkret fortager forvaltningen løbende bevillingsmæssige omplaceringer bl.a. på baggrund af distrikternes kalkulebidrag. Der er en omplaceringssag på BUU den 25. oktober 2006.</p>
14	Lønsumsstyringen bevares.	Trådte i kraft for alle skoler/institutioner i BUF per 1. januar 2006.	Afsluttet	<p>Lønsumsstyringen er trådt i kraft.</p> <p>KMD's værktøj er nu idriftsat i forhold til skoler/institutioner.</p> <p>Forvaltningen opretholder intranetløsning der gør det muligt for skoler/institutioner at følge og analysere deres lønforbrug (samlet, individuelt og per lønelement m.v.). Dette omfatter også "Personalelister" til brug for kontrol på den enkelte skole/institution. Oplysningerne opdateres hver måned.</p>
15	Det forslås, at der sker en månedlig opfølgning på indtægtsbudgettet i forhold til faktisk antal belagte pladser	Første gang i forbindelse med kalkulen for 1. halvår 2006 i august 2006.	Afsluttet	<p>Opfølgningen er gennemført i den omtalte kalkule og indgår også i kalkulen for 3. kvartal 2006.</p> <p>E tablering af et datagrundlag (belægningsstal) gør det muligt løbende at overskue udviklingen på såvel dagområdet som fritidshjem- og klubber.</p>

Nr.	Indsats	Milepæl	Status	Bemærkninger
				<p>Datagrundlaget forventes gjort tilgængelig for de decentrale institutioner på BUFLIS inden årets udgang. I den forbindelse skal det afklares hvorledes de selvejende institutioner kan få adgang til oplysningerne.</p> <p>Der er udarbejdet en større budgetmægning som vedrører at få budgetfordelingen mellem funktionsområder (herunder indtægtsbudgetter) korrekt placeret under bevillingsområde Fritidshjem og Klub. Dette indgår i sagen vedrørende bevillingsmæssige ændringer, der blev forelagt udvalget medio november 2006.</p> <p>I øvrigt en del af den fremtidige plads- og kapacitetsstyring..</p>
16	Initiativer, der understøtter den enkelte skoles/institutions viden, styring og overblik over fraværsregistrering, refusionsprocesser og modtagne refusioner og økonomistyring i relation hertil	Sker successivt i perioden juni - september 2006 i takt med at afklaringer og løsninger kan etableres/iværksættes.	Afsluttet	Forvaltningen udsendte den 21. juni 2006 vejledninger i forhold til sygedagpenge, barseldagpenge og barselsfond. Der er den 29. september 2006 udsendt den "sidste" vejledning vedrørende "øvrige lønrefusioner".
Enhedspriser				
	Der skal foretages en analyse af den nuværende brug af enhedspriser i BUF og de væsentligste problemområder skal identificeres og beskrives.	17. november 2006	Afsluttet	
	Den fremtidige anvendelse af enhedspriser på de enkelte områder fastlægges på et overordnet niveau med tilhørende implementeringsplan til gennemførelse fra starten af 2007.	22. december 2006	Afsluttet	
Puljestyring				
	Der skal foretages en analyse af den nuværende puljestyring i BUF, og de væsentligste problemområder skal identificeres og beskrives.	17. november 2006	Afsluttet	
	Den fremtidige puljestyring fastlægges på et overordnet niveau med tilhørende implementeringsplan til gennemførelse fra starten af 2007.	22. december 2006	Afsluttet	Design af fremtidig puljestyring er en del af designet af den fremtidige budgetstyring.
Plads- og kapacitetsstyring				
	Der skal foretages en analyse af den nuværende plads- og kapacitetsstyring i BUF, og de	17. november 2006	Afsluttet	

Nr.	Indsats	Milepæl	Status	Bemærkninger
	væsentligste problemområder skal identificeres og beskrives.			
	Den fremtidige plads- og kapacitetsstyring fastlægges på et overordnet niveau med tilhørende implementeringsplan til gennemførelse fra starten af 2007	22. december 2006	Afsluttet	

Økonomisk balance

Tilbageskuende: Accenture-oprydning

	Debitorsager, oprydning decentralt (i BUF)	1. marts 2007	Igangsat	PWC og distrikterne har været inddraget. Distrikterne har lavet stort arbejde og er næsten færdige. Der er aftalt sluthjælp fra PWC til distrikterne. Tab på debitorer < 5.000 kr. bogføres i regnskab 2006, mens øvrige tab bogføres i 2007. Fælles for begge er, at tab, forventes dækket af Accenture-forliget, hvor der blev afsat ca. 30 mio. kr. Bogføring af kreditor og debitorsager sker i 2007.
	Feriepenge, pensioner og øvrige udeståender, oprydning i det centrale spor (under ØKF).	31. januar 2007 1. maj 2007 1. september 2007 1. september 2007	Igangsat	Lønudgifter på ca. 26 mio. kr., som har stået på en central fejlkonto i ØKF, er udposteret i regnskab 2006, hvor BUFs andel udgør ca. 12 mio. kr. Afstemning af tilbageholdt skat bogføres i regnskab 2006 er endnu ikke afsluttet – påvirker ikke BUF-regnskab. Feriebalancer for 2003 og 2004 forventes først afklaret i foråret 2007 og vil indebære en tilbagebetaling til BUF. Feriebalance for 2005 forventes afklaret i efteråret 2007 og vil indebære en tilbagebetaling til BUF. Afstemning og afregninger til 3. parter og pensionselskaber forventes afklaret foråret 2007 (potentiel merudgift for BUF – niveau ukendt). Lønudgifter på fejlkonto er udgiftsført i 2006. Feriebalance 2003 og 2004 indebærer tilbagebetaling til BUF. For feriebalance 2005 gælder det samme. Afregninger til bl.a. pensionselskaber medfører potentielt en merudgift til BUF.
	Tilbagebetaling af for sent korrigerede feriereguleringer på KLF-område (tabt retssag mod KK).	1. marts 2007	Igangsat	ØP har udsendt en liste til hvert distrikt til kvalitetssikring. Status på arbejdet p.t. uafklaret. Efter kvalitetssikring skal der principielt tilbagebetales penge (evt. inkl. morarenter) til de ansatte, og dette vil ske på en central konto, således at den samlede tilbagebetaling kan opgøres (overfor ØKF). Distrikterne er i gang med at lave kvalitetssikring af liste. Når validering er afsluttet

Nr.	Indsats	Milepæl	Status	Bemærkninger
				udbetales beløbene (ca. 230.000 kr.).
Regnskabsåret 2006				
	Håndtering af gældssanering.	1. marts 2007	Ikke igangsat	Møde afholdt med BU-chefer 1. februar 2007. De udarbejder kriterier for gældssanering på tværs af distrikterne. Tidsplan for det videre arbejdet udestår og skal udarbejdes.
Regnskabsåret 2007				
	Nedlæggelse af puljer.	22. februar 2007	Igangsat	Der foreligger et overblik over hvilke puljer centralt og decentralt, der er "kan" eller "skal" puljer (love, aftaler med faglige organisationer). Disse vurderinger har foreløbig givet mindre input til de videre overvejelser om finansiering af evt. afvigelser på udvalgets budgetramme. Overblik er skabt. Puljerne revurderes af direktionen i januar – februar 2007.
	Udmøntning af budget 2007 inkl. besparelsesinitiativer og handleplan, hvis der er rammefinansieringsproblemer.	24. januar 2007	Igangsat	BUF har et samlet finansieringsbehov på 137,2 mio. kr. Forvaltningen fremsatte besparelsesforslag for BUU 13. december som blev udskudt til 20. december 2006 hvor der blev vedtaget besparelser på i alt 2,5 mio. kr., samt 10. januar 2007 hvor der blev truffet beslutning om besparelser på 25,8 mio. kr. Der er indgået en budgetaftale om finansiering af den resterende del af finansieringsbehovet. Aftalen indebærer, at der skal findes besparelser på BUFs centrale puljer mv. for 20 mio. kr. Forvaltningens forslag til udmøntning fremlægges på BUU-mødet den 28. februar 2007. Rammeafstemning skal gentages. Næste gang er senest 1. april 2007 og herefter kvartalsvist i tilknytning til regnskabsprognoserne.
	Opfølgning på besparelsesinitiativer.	Løbende	Ikke igangsat	Afventer regnskabsårets start. Der skal laves plan herfor i februar 2007. Besparelser indarbejdet i budgetudmeldingen for 2007.
Regnskabsåret 2008 og 2009				
	Prioriteringsrum 2008 herunder udarbejdelse af besparelsesinitiativer og handlingsplan.	September 2007	Igangsat	BUU orienteret den 20. december 2006. Bidrag fremsendt til ØKF 21. december 2006. P-08 bidrag kan indgå i 2007-finansieringen. BUU afholder budgetseminar 23-24. marts, hvor budget 2008-finansieringen skal drøftes og afklares. BUU-oplæg 28. februar 2007 er udarbejdet. BUF fremsender budgetforslag til finansiering af udvalgenes bidrag til Økonomiudvalget den 15. maj 2007. I september 2007 indgår BUFs bidrag sammen med udvalgenes ønsker og partiernes forslag i budgetforhandlingerne.

Nr.	Indsats	Milepæl	Status	Bemærkninger
	Beregning af konsekvenserne af besparelserne i 2007 for 2008 (for alle niveauer i BUF).	15. februar 2007	I gangsat	
Afsluttede aktiviteter				
Tilbageskuende: Overblik over problemet				
	Besvarelse af forespørgsler fra BUU vedrørende regnskabskalkule 2006	10. november 2006	Afsluttet	
	Redegørelse for årsagerne til de økonomiske problemer	1. december 2006	Afsluttet	08.12: Fremsendt til BUU 10.01: Drøftet på BUU-møde
Regnskabsåret 2006				
	Kvalificeret ansættelsesstop i centralforvaltningen og i distrikter.	31. marts 2007	Afsluttet	Første deadline 31.12.06 blev forlænget grundet BUFs generelle økonomi og ny struktur per 1.4.07.
	Administrative besparelser (løn og drift) i centralforvaltning og i distrikter.	15. november 2006	Afsluttet	Godkendt af BUU 15. november 2006. Udmøntet 16. november 2006. Høringssvar og opsigelser udsendt inden jul.
	Inddragelse af SU, faglige organisationer og berørte medarbejdere.	16. november 2006	Afsluttet	Orienteringer: ASU, 14. november 2006 HSU, 14. november 2006 Medarbejdere, 16. november 2006
	Udsættelse af udgiftsposter, tilbageholdenhed, inkl. udmøntning af puljer (alle niveauer i BUF).	31. december 2006	Afsluttet	Ophører 31. december 2006
	Økonomisk status for skoler og institutioner.	15. december 2006	Afsluttet	Dataindsamling færdig. Statusnotat er lagt på BUU-aflæggebordet 20. december 2006. Opfølgning herpå sker i forbindelse med regnskabsaflæggelsen for 2006.
	Sikring af indtægter i regnskab 2006 (refusioner, afregning til barselsfond). Sikring af indtægter/udgifter i regnskab 2006 vedr. køb/salg af pladser på S/R-området.	31. januar 2007	Afsluttet	ØP og distrikterne har sikret barselsfonds-afregning på 26 mio. kr. ØP-initieret task force har sikret, at alle amtskommunale krav (indtægter) blev opgjort og bogført inden 21. december. Der er endvidere taget hånd om udgiftsføring i 2006 af køb af pladser inden udgangen af januar måned. Barselsfondsafregning og amtskommunale krav er bogført. Udgiftsføring af køb af pladser er afsluttet.
Regnskabsåret 2007				
	Afstemning af budgettrammer (inkl. finansiering af FFA og konsekvenser af forhold i 2006).	13. december 2006	Afsluttet	Forudsætning for Udmøntning af budget 2007 og for kendskabet til finansieringsbehov.