



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 25.10.06.

Nr.	Indsats	Milepæl	Status
Økonomistyring			
Bevillingsstyring			
	Der skal foretages en analyse af den nuværende bevillingsstyring i BUF, de væsentligste problemområder skal identificeres og beskrives, og der skal udvikles en ny og forbedret model for den fremtidige bevillingsstyring.	17/11: Den nuværende styring er beskrevet og de væsentligste problemområder er identificeret og beskrevet.	Aktiviteten er afsluttet.
	Den fremtidige <i>bevillingsstyring</i> fastlægges på et overordnet niveau, med tilhørende implementeringsplan til gennemførelse fra starten af 2007	15/12: Den overordnede fremtidige bevillingsstyring er designet og beskrevet	Aktiviteten er iværksat.
Intern budgetstyring			
	Der skal foretages en analyse af den nuværende interne budgetstyring i BUF, de væsentligste problemområder skal identificeres og beskrives.	17/11: Den nuværende styring er beskrevet og de væsentligste problemområder er identificeret og beskrevet.	Aktiviteten er afsluttet.
	Den fremtidige <i>budgetstyring</i> fastlægges på et overordnet niveau, med tilhørende implementeringsplan til gennemførelse fra starten af 2007	15/12: Den overordnede fremtidige budgetstyring er designet og beskrevet	Aktiviteten er iværksat. Der er den 29. nov afholdt en workshop med repræsentanter fra skoler og institutioner mhp. at kortlægge de væsentligste behov og ønsker til den fremtidige budgetstyring.
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.	Det bliver 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.
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.	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 Ungdomsforvaltningen vil budgetansvarsfordelingen og beskrivelsen af hvad budgetansvaret indebærer, blive en integreret del af den ny organisationsstruktur

Nr.	Indsats	Milepæl	Status
			og de nye modeller for økonomistyring.
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.	<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.</p> <p>Der er nu udviklet og idriftsat et budgetopskrivningssystem som gør det muligt at understøtte distrikterne i dette. Systemet forventes udbredt til de centrale kontorer i løbet af oktober måned 2006.</p> <p>Derudover arbejdes der på, at skoler/institutioner kan se deres regnskabs- og budgettal på forvaltningens intranetløsning (BUFLIS) og med mulighed for at analysere disse. Dette vil ske primo november 2006.</p>
5A	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.	Forelægges politisk i december 2006	<p>Arbejdet er igangsat på fritidshjems- og klubområdet, og der forventes fremlagt en indstilling til Børne- og Ungdomsudvalgets principielle godkendelse af en ny udmeldingsmodel på området på udvalgets møde den 13. december 2006.</p> <p>For skoleområdet vil der blive igangsat et tilsvarende arbejde, således at en ny samlet model for enhedspriser, og budgetudmelding foreligger i forbindelse med budgetudmeldingen for 2008.</p> <p>I december 2006 vil der blive arbejdet med at forenkle driftsmidlerne, således at der alene udmeldes et beløb pr. elev (og ikke pr. kvadratmeter inde- og udeareal).</p> <p>Forslag til forenklingen forventes forelagt for Børne- og Ungdomsudvalget den 13. december 2006 som en del af indstillingen vedr. udmøntningen af budget 2007.</p> <p>Derudover vil der blive arbejdet med at forenkle udmeldingen til de øvrige medarbejdergrupper (administration, teknisk personale, etc.).</p> <p>For alle personalegrupper vil der som minimum blive arbejdet på at udmeldingen alene sker ved budgetudmeldingen, således at der ikke skal ske en regulering af gennemsnitslønnen pr. september 2007.</p> <p>I januar og februar måned 2007, vil fokus være 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. Endelig vil der også på lærerlønsområdet blive udarbejdet en justering af udmeldingen af lønmidler, således at der ikke skal ske en justering af gennemsnitslønnen i september måned.</p> <p>For begge områder (skoleområdet og fritidshjem og klubområdet) gælder, at det er</p>

Nr.	Indsats	Milepæl	Status
			integreerede dele af det samlede Forandringsprogram for BUF.
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.	De endelige elevtal for skoleåret 2006/2007 er indberettet og verificeret. Den budgetmæssige konsekvens er udmeldt til skolerne den 29. september 2006.
7	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.	December 2006 da budgetudmeldinger for 2007 sker i denne måned.	Processen omkring den nye budgetmodel for Fritidshjem og Klubområdet er – som nævnt tidligere – en del af det samlede Forandringsprogram for BUF.
8A	Budgetter og delbudgetter lægges ind i KØR	Budgetter for 2006 indlægges i perioden august-september 2006 efter afslutning af det igangværende kontoplanarbejde afledt af BUF-etableringen.	Arbejdet er færdigt. Alle skoler/institutioner har fået indlagt budgetter i KØR. Fremadrettet vil budgetændringer løbende blive foretaget i KØR. Aktiviteten er nu en del af den almindelige drift.
8B	Der åbnes for, at de decentrale institutioner selv kan lægge budgetter ind i KØR.	April 2007 af hensyn til implementering af ny kontoplanstruktur og budgetmodul i KK per 1. januar 2007.	Ikke igangsat. Der foreligger ikke nye oplysninger fra Økonomiforvaltningen om udvikling og implementering af et budgetmodul i KØR.
10	Budget- og Regnskabshåndbogens regler om månedlige opfølgninger i budgetansvarlige enheder indskræpes	August-september 2006 efter afslutningen af skolernes sommerferie.	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 budgetafvigelser. (controlling)	August 2006 i forbindelse med kalkulen for 1. halvår 2006.	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 budgetafvigelser (controlling)	Første gang i oktober 2006 i forbindelse med kalkulen for 3. kvartal 2006.	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. Den netop aflagte regnskabsprognose (behandlet på udvalgsmødet den 1. november 2006 baserede sig i høj grad på disse indberetninger fra det decentrale led.
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.	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. Konkret fortager forvaltningen løbende bevillingsmæssige omplaceringer bl.a. på baggrund af distrikternes kalkulebidrag. Der er en omplaceringssag på BUU den 25. oktober 2006.
14	Lønsumsstyringen bevares.	Trådte i kraft for alle skoler/institutioner i BUF per 1. januar 2006.	Lønsumsstyringen er trådt i kraft. KMD's værktøj er nu idriftsat i forhold til skoler/institutioner. Forvaltningen opretholder intranetløsning der

Nr.	Indsats	Milepæl	Status
			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.
15	Det foreslås, 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.	<p>Opfølgningen er gennemført i den omtalte kalkule og indgår også i kalkulen for 3. kvartal 2006.</p> <p>E tablering af et datagrundlag (belægningstal) gør det muligt løbende at overskue udviklingen på såvel dagområdet som fritidshjem- og klubber.</p> <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 budgetomlægning som vedrører at få budgetfordelingen mellem funktionsområder (herunder indtægtsbudgetter) korrekt placeret under bevillingsområde Fritidshjem og Klub. Dette indgår i sagen vedrørende bevillingsmæssige ændringer, der forelægges udvalget medio november 2006.</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.	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".
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.	Afventer.
17B	Decentrale institutioner, distrikter m.fl. aflægger påtænkte regnskaber til centralforvaltningen, herunder endeligt realiserede aktivitetsoplysninger og målopfyldelse	Sker første gang i perioden februar-marts 2007 i forbindelse med regnskabsgodkendelserne for 2006.	Afventer.
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.	Der er nedsat en arbejdsgruppe med repræsentanter fra centralforvaltning og distriktsniveau omkring regnskabsafslutningen for 2006, således at det sikres, at alle organisationer i BUF kan få afsluttet regnskabet umiddelbart efter regnskabs lukning.
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.	<p>Der udsendes allerede en stor mængde information i forhold til økonomi- og personaleområdet.</p> <p>På baggrund af erfaringerne med det nye kalkularbejde vil der blive nedsat en arbejdsgruppe i november 2006 med repræsentation fra skoler/institutioner med henblik på at få identificeret behovet for supplerende instrukser og forretningsgange m.v.</p> <p>Der har i september 2006 være afholdt en</p>

Nr.	Indsats	Milepæl	Status
			<p>række dialogmøder med distrikterne om emnet.</p> <p>Det er en integreret del af Forandringsprogrammet, at skoler og institutioners behov i forbindelse med forbedringen af økonomistyringen identificeres. Herunder behovet for vejledning, instrukser og forretningsgange.</p>
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.	<p>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</p> <p>Der har i september 2006 være afholdt en række dialogmøder med distrikterne om emnet hvor erfaringer og behov preliminært er drøftet..</p>
22	Alle væsentlige beslutninger i økonomistyringen træffes på et skriftlig dokumenteret grundlag, ligesom rapporteringer foregår skriftligt.	Der henvises til forslag 3A m.fl.	<p>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.</p>
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.	<p>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.</p> <p>Derudover har der i september 2006 være afholdt en række dialogmøder med distrikterne om emnet hvor erfaringer og behov preliminært er drøftet..</p> <p>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.</p>
Enhedspriser			
	Der skal foretages en analyse af den nuværende brug af enhedspriser i BUF, de væsentligste problemområder skal identificeres og beskrives, og der skal udvikles en ny og forbedret model for de fremtidige enhedspriser.	17/11: Den nuværende styring er beskrevet og de væsentligste problemområder er identificeret og beskrevet.	Aktiviteten er afsluttet.
	Den fremtidige anvendelse af enhedspriser på de enkelte områder fastlægges på et overordnet niveau, med tilhørende implementeringsplan til	15/12: Den overordnede fremtidige anvendelse af enhedspriser er fastlagt og beskrevet.	Aktiviteten er iværksat. Der er den 29. nov afholdt en workshop med repræsentanter fra skoler og institutioner mhp. at kortlægge de væsentligste behov og ønsker til brugen af

Nr.	Indsats	Milepæl	Status
	gennemførelse fra starten af 2007		enhedspriser ifm. budgetudmeldingen.
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.	Som nævnt tidligere, vil der allerede i januar og februar måned 2007 blive udarbejdet en model for håndtering af denne problematik, således at skolernes 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.	Som oplæg til budgetudmeldingen til de enkelte enheder i Børne- og Ungdomsforvaltningen i december måned, vil der blive forelagt en mindre redegørelse for udvalget, der påviser sammenhængen mellem de udmeldte enhedspriser til skoler og institutioner, og enhedspriserne udmeldt fra Økonomiudvalget og Borgerrepræsentation i kraft af den ny budgetmodel. På grund af opgavens kompleksitet vil der i første omgang alene være fokus på at påvise, at de af Økonomiudvalget udmeldte budgettrammer kan overholdes. Redegørelsen vil påvise, hvorvidt det med de gældende budgettildelingsprincipper, og den konstaterede aktivitet, kan lade sig gøre at overholde budgettrammen.
Puljestyling			
	Der skal foretages en analyse af den nuværende puljestyling i BUF, de væsentligste problemområder skal identificeres og beskrives, og der skal udvikles en ny og forbedret model for den fremtidige puljestyling.	17/11: Den nuværende styring er beskrevet og de væsentligste problemområder er identificeret og beskrevet.	
	Den fremtidige puljestyling fastlægges på et overordnet niveau, med tilhørende implementeringsplan til gennemførelse fra starten af 2007	15/12: Den fremtidige puljestyling er fastlagt og beskrevet og beskrevet	Aktiviteten er iværksat. Der er den 29. nov afholdt en workshop med repræsentanter fra skoler og institutioner mhp. at kortlægge de væsentligste behov og ønsker til den fremtidige budget- og puljestyling.
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 ultimo december 2006.	Opstart ultimo december 2006	Ikke startet
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.	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.
Plads- og kapacitetsstyring			
	Der skal foretages en analyse af den nuværende plads- og kapacitetsstyring i BUF, de væsentligste problemområder skal identificeres og beskrives, og der	17/11: Den nuværende styring er beskrevet og de væsentligste problemområder er	

Nr.	Indsats	Milepæl	Status
	skal udvikles en ny og forbedret model for den fremtidige plads- og kapacitetsstyring.	identificeret og beskrevet.	
	Den fremtidige plads- og kapacitetsstyring fastlægges på et overordnet niveau, med tilhørende implementeringsplan til gennemførelse fra starten af 2007	15/12: Den fremtidige plads- og kapacitetsstyring er fastlagt og beskrevet.	Aktiviteten er iværksat. Der er den 29. nov afholdt en workshop med repræsentanter fra skoler og institutioner mhp. at kortlægge de væsentligste behov og ønsker til den fremtidige plads- og kapacitetsstyring
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.	Plads- og kapacitetsstyringen er en væsentlig af Forandringsprogrammet og i særdeleshed i styrkelsen af den forvaltningens grundlæggende økonomi- og ressourcestyring.
Ledelsesrapportering			
	På kort sigt (inden 1. januar 2007) skal ledelsesrapporteringen mod direktionen videreudvikles og implementeres.	1. januar 2007	Overblik over eksisterende ledelsesrapportering er skabt. Design af ny ledelsesrapportering er igangsat.
	På baggrund af det nye design af økonomistyringsmodel skal ledelsesrapportering designes og efterfølgende implementeres.	1. juli 2007	Afventer design af økonomistyringsmodel
Kontraktstyring			
	Enheder på centralt og decentralt niveau skal styres vha. virksomhedskontrakter.	1. juli 2007	Afventer design af økonomistyringsmodel
2	Opstilling af konkrete mål for økonomistyring og udvikling heraf til alle organisatoriske dele af forvaltningen – f.eks. i kommende resultatkontrakter (incitamenter).	Milepæl afventer detailprojektering af projektet "Faglighed for alle".	Det er en væsentlig del af Forandringsprogrammet for BUF, at kontraktstyring er en mulig vej at gå i styrings- og ledelsesrelationen i forvaltningen.
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.
Økonomisk balance			
	Besvarelse af forespørgsler fra BUU vedrørende regnskabskalkule 2006	10. november 2006	Er afleveret til BUU
	Redegørelse for årsagerne til de økonomiske problemer	1. december 2006	Den 17.11 afleveredes 1. udkast af redegørelsen. Den 24.11 afleveres 2. udkast. Endelig version sendes eventuelt den 27.11 til BUU til behandling på BUU-møde den 06.12.06.
	Debitorsager, oprydning decentralt	31. december 2006	Distrikterne er inddraget og i fuld gang. Tilbagemeldinger fra distrikterne tegner et billede af at de forventes at være færdige ved årets udgang..
	Feriepenge, pensioner og øvrige udeståender, oprydning i det centrale spor (under ØKF).	31. december 2006	Det vurderes som tvivlsomt at der skal være skabt en afklaring inden årets udgang i forhold til skyldige nettoferiepenge for optjeningsår 2003 og 2004 og i forhold til at få disse udeståender regnskabsført i 2006. Afregninger i forhold til pensionskasser skulle være i god proces. Den 24.11.06 orienterede ØKF om, at der centralt i ØKF (finansposter) henstod ca. 30 mio. kr. som vedrørte lønudgifter som rettelig skal udgiftsføres i forvaltningerne. Det er planen at udgifterne skal indgå i regnskabet for 2006. BUF's andel heraf kendes ikke på nuværende tidspunkt.

Nr.	Indsats	Milepæl	Status
	Færdigbogføring af debitorforhold	31. december 2006	Der udestår en afklaring af hvorledes denne opgave kan varetages af BUF f.s.v.a. kompetencer og ressourcer.
	Kvalificeret ansættelsesstop i centralforvaltningen og i distrikter	15. november 2006	Afsluttet
	Administrative besparelser (løn og drift) i centralforvaltning og i distrikter	16. november 2006	Godkendt af BUU 15/11 Udmøntet 16/11
	Inddragelse af SU, faglige organisationer og berørte medarbejdere	16. november 2006	Orienteringer: ASU, 14/11; HSU, 14/11; medarbejdere, 16/11
	Udsættelse af udgiftsposter, tilbageholdenhed, inkl. udmøntning af puljer (for alle niveauer i BUF)	16. november 2006	Afsluttet
	Sikring af alle indtægter (afregning til barselsfond, fakturering af køb/salg af pladser)	31. december 2006	Der etableres en task force med det formål at sikre, at alle betalingskrav overfor amter/kommuner indgår i regnskab 2006. Derudover er etableret en særlig afregningsproces overfor Barselsfonden som sikre at BUF modtager a conto afregninger (for barsler der ikke er afsluttet helt i 2006).
	Økonomisk status for skoler og institutioner	15. december 2006	Dataindsamlingskabelon er udsendt 24.11.06 og med svarfrist 6. 12.06.
	Afstemning af budgetrammer (inkl. finansiering af FFA og konsekvenser af forhold i 2006)	6. december 2006	Arbejde pågår. BUU orienteres om status den 6.12.06.
	Nedlæggelse af puljer	30. november 2006	Der foreligger et foreløbigt overblik over hvilke puljer centralt og decentralt der er "kan" eller "skal" puljer (love, aftaler med faglige organisationer). Denne status indgår i de videre overvejelser om finansiering evt. afvigelser på udvalgets budgetramme.
	Udarbejdelse af besparelsesinitiativer og handlingsplan hvis problemer med at holde sig inden for budgetrammen	13. december 2006	Der vurderes aktuelt hvilke initiativer der kan tages her-og-nu, samt hvorledes der i løbet af 2007 foretages yderligere skridt.
	Udmøntning af budgetforlig 2007	13. december 2006	Forelægges BUU 13.12.06 – inkl. procesplan for den videre udmøntning (forelæggelse for BUU i 2007), generelle besparelser som følge af budgetforlig 2007, samt hvorledes der kan sikres at budgetrammerne for 2007 holdes.
	Prioriteringsrum 2008	15. december 2006	Der er den 22.11.2006 fremsendt en foreløbig bruttolliste ttil ØKF. Status behandles i kredsen af adm.direktører 30.11.06.
	Beregning af konsekvenserne af besparelserne i 2007 for 2008 (for alle niveauer i BUF)	15. januar 2007	Ikke igangsat.