

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

Rapportering for: Oktober måned 2007

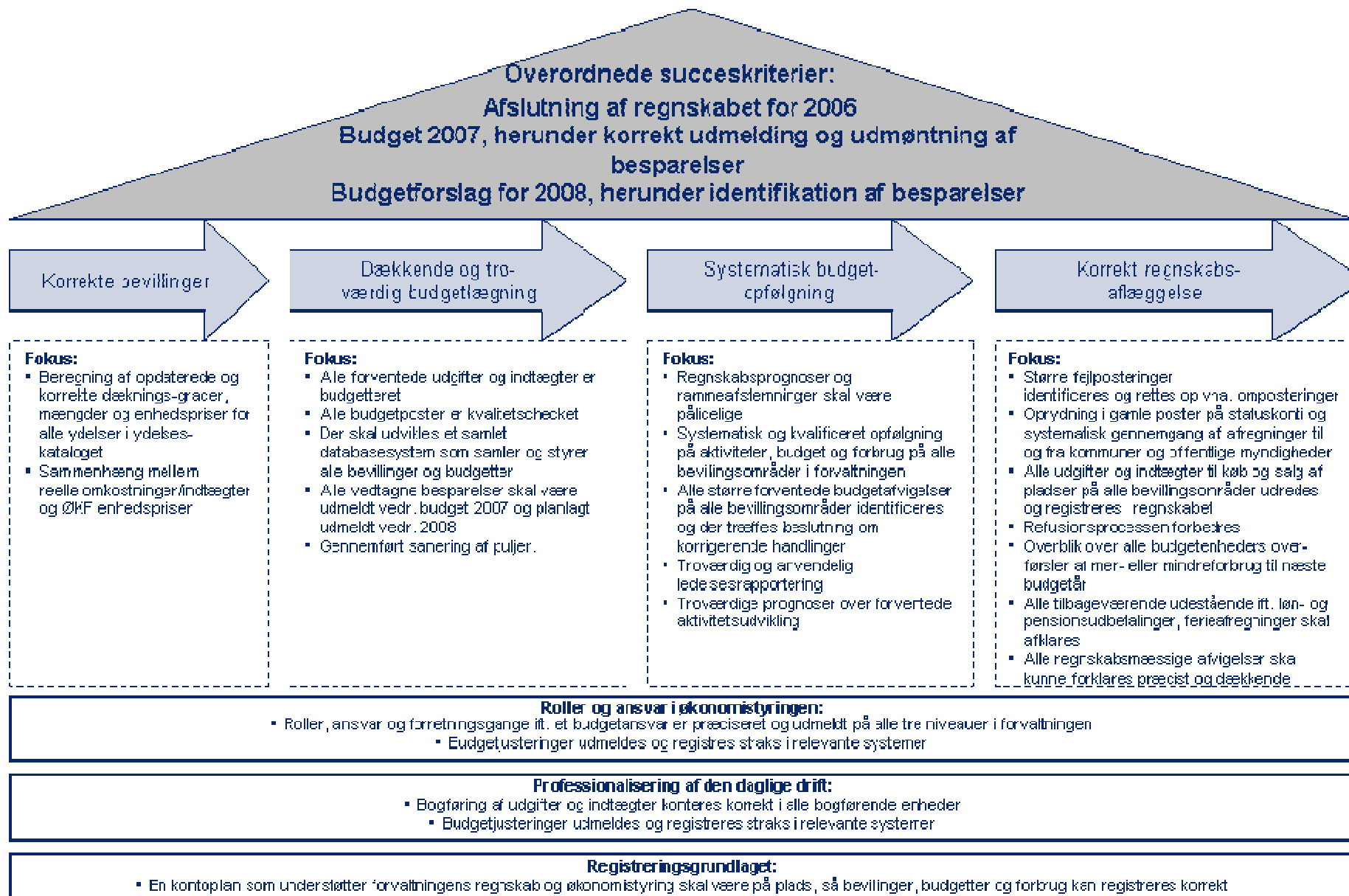
Dato: 22. november 2007

Indhold

Prioritering af aktiviteterne under delprogrammerne Økonomistyring og Økonomisk Balance.

Alle aktiviteter er prioriteret med udgangspunkt i de i oversigten på side 2 nævnte kriterier for god økonomistyring.

- Nummeringen i kolonnen ”Opr.” relaterer sig til 23-punktsplanen, som er tidligere vedtaget i Børne- og Ungdomsudvalget og Økonomiudvalget
- Aktiviteterne er prioriteret i følgende kategorier:
 - Høj prioritet: Aktiviteten skal straks iværksættes
 - Mellem prioritet: Der er tale om vigtige aktiviteter, som skal gennemføres, men som ikke er ”her og nu kritisk” ift. regnskabsafslutning 2006 og budget 2007 og 2008
 - Lav prioritet: Aktiviteten afventer, og der er ikke truffet beslutning om, hvornår aktiviteten skal gennemføres.
- For alle aktiviteter som har prioriteten ”Høj”, er der så vidt muligt taget stilling til, hvorvidt forudsætningerne er til stede, til at kunne gennemføre aktiviteterne. Vurderingen baseres primært på, hvorvidt ressourcerne og kompetencerne er til stede.





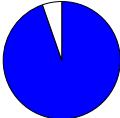

Signaturforklaring






Fremdrift i følge plan (Revisor har ingen væsentlige bemærkninger)	
Mindre forsinkelse/afvigelse (Det er revisors vurdering, at der er tale om et faresignal som dog ikke er kritisk men kræver opmærksomhed)	
Væsentlig forsinkelse/afvigelse (Det er revisors vurdering, at der er tale om et kritisk forhold som kræver omgående tiltag)	
Uden for bedømmelse (aktivitet ikke igangsat eller ikke målbar)	
I skemaet vil der, såfremt der er bemærkninger til enkelte punkter, være et direkte link til underliggende dokument med bemærkningerne.	(Revisors bemærkning (x.x))
(Rapporteringen er udarbejdet af forvaltningen på nær kolonnen "Revisors risikovurdering". Revisor har ved stikprøver gennemgået rapporteringen)	




Nr	Indsats	Iværksat dato	Prioritet	Milepæl		Status i forhold til genopretningsplan	Tovholder	Er forudsætningerne til stede?	Revisors risikovurdering
				Opr.	Gældende				
3	<p>Projektet har til formål at sikre:</p> <p>1. At få budgetlagt alle kendte udgifter og indtægter og skabe et overblik og en gennemsigtighed i budgetstyringen, herunder:</p> <ul style="list-style-type: none"> • At alle kendte udgifter og indtægter er budgetteret • At der skabes et overblik og en gennemsigtighed i økonomien • At der løbende og systematisk kan foretages korrekte og troværdige rammeafstemninger og prognoser som aktivt kan anvendes til foretage de eventuelle nødvendige budgetrevisioner. <p>2. At få systemunderstøttet budgetstyringen bedst muligt, herunder:</p> <ul style="list-style-type: none"> • At alle budgetter og bevillinger samles i ét system/database og i KØR <p>Projektet skal ses i sammenhæng med projekterne "Budgetansvar, instrukser og forretningsgange samt dokumentation" og "Understøttelse af decentral</p>	8. februar 2007	Høj	<p>1. juni 2007</p> <ul style="list-style-type: none"> ▪ Senest i oktober 2007 ifm. budgetvedtagelsen for 2008 er der gennemført en rammeafstemning, og et kvalitetstjek af alle større budgetposter vedr. budget 2008. ▪ Senest pr. 1. december 2007 er de interne budgetter for 2008 udmeldt til skoler, institutioner og øvrige budgetan- 	<p>Korrekte budgetter</p> <ul style="list-style-type: none"> ▪ Senest pr. 1. juni 2007 er der gennemført en rammeafstemning af budget 2007. Rammeafstemningen skal procesmæssigt dokumenteres, således at processen fremover kan systematiseres. ▪ Pr. 30. juni 2007 er der foretaget et kvalitetscheck af budget 2007. ▪ Primo december er der gennemført en rammeafstemning, og et kvalitetstjek af alle større budgetposter vedr. budget 2008. ▪ 14. december 2007 er de interne budgetter udmeldt til skoler, institutioner og øvrige budgetansvarlige enheder i BUF. 	<p>Følgende aktiviteter er afsluttet:</p> <ul style="list-style-type: none"> ▪ Der er pr. 1. juni 2007 udarbejdet en rammeafstemning på undervisningsområdet (herunder specialområdet) sundhed og miljø og administrationsområdet ▪ Administrationsbudgetterne er udmeldt og der er modtaget tilbagemeldinger. ▪ Der er udarbejdet dokumentation for rammeafstemningen i form af et arbejdsrapport. ▪ Budgetudmelding til hovedparten af de centrale kontorer og distrikter er udmeldt 12/7, og budgetterne er lagt i KØR. Kan ses på BUFLIS. Der udestår en budgetafklaring og udmelding på flg. Områder Støtte og Rådgivning og Center for Informatik. Disse områder forventes at være færdiggjort primo september. ▪ Rammeafstemning af Dagtilbud, Fritidshjem og klubber er afleveret den 9/8 ▪ Der er udarbejdet et notat der skaber overblik over status for budget 2007 i KØR pr. august 2007. <p>Der arbejdes aktuelt på følgende aktiviteter:</p>	Maibritt Jørgensen		<p>BUF har oplyst at 3. og 4. milepæl forventes indfriet i forhold til de korrigerede deadlines primo og medio december 2007. BUF har desuden oplyst, at den del af projektet som vedrører systemudvikling forløber planmæssigt. Det foreligger som sådan ikke noget materiale til dokumentation af indsatsområdets fremdrift, og Deloitte's vurdering ("grøn") er derfor baseret på ajourføring af status i forhold til plan.</p>





Nr	Indsats	Iværksat dato	Prioritet	Milepæl		Status i forhold til genopretningsplan	Tovholder	Er forudsætningerne til stede?	Revisors risikovurdering
				Opr.	Gældende				
	økonomistyring – kompetenceudvikling” som medvirker til at sikre at forretningsgangene dokumenteres og den nødvendige kompetenceudvikling planlægges og implementeres			svarlige enheder i BUF.		<ul style="list-style-type: none"> ▪ Kvalitetssikring af budget 2008 på et overordnet niveau er blevet påbegyndt. ▪ Videreudvikling af kravspecifikationer til budgetsystemet herunder diskussion af afklaringspunkter i henhold til budgetsystemet. ▪ Der arbejdes fortsat på at udsendes en opdateret budgetudmelding til lokale distrikter og centrale kontorer. Forventes klar 1/12. 			
12, (3A), (20) og (22)	<p>Projektet skal levere følgende:</p> <p>Implementering af ”roller og ansvar” ift. aktivitets- og økonomistyringen i forvaltningen, herunder at afholde det nødvendige antal kurser målrettet de centrale og decentrale enheder for at udbrede kendskabet til den fremtidige aktivitets- og økonomistyring</p> <p>Kortfattede instrukser, vejledninger og forretningsgangsbeskrivelser vedrørende de væsentligste processer i aktivitets- og økonomistyringen. Der skal gennemføres</p>	Primo november 2006	Høj	<p>Juni-august 2006 ifm. den løbende udmelding og præcisering af budgetter til distrikter og centrale kontorer</p> <p>Senest pr. 15. september er der afholdt møder med alle budgetansvarlige enheder, hvor rolle og ansvarsfordelingen er</p>	<ul style="list-style-type: none"> ▪ Senest pr. 1. juni er der udarbejdet en detaljeret tids- og aktivitetsplan for projektet ▪ Senest pr. 1. juli er der udarbejdet kortfattede vejledninger omkring roller og ansvar til de budgetansvarlige enheder. ▪ Det forventes at alle decentrale ledere er informeret om budgetinstruksen ultimo december 2007 	<p>Følgende aktiviteter er afsluttet:</p> <ul style="list-style-type: none"> ▪ Der er pr. 1. juni udarbejdet en detaljeret tids- og aktivitetsplan for projektet og der er fastlagt en disposition for budgetinstruksen ▪ Afholdt møde med chefgruppen den 24/9, hvor budgetinstruksen blev gennemgået af Georg Bartholdy. ▪ Budgetinstruksen og miniguide til budgetinstruksen er udsendt til direktion, kontorchefer og BU-chefer (centralforvaltning og distrikter) den 9. oktober 2007 mhp. videreformidling til alle decentrale enheder den 12/9. 	Maibritt Jørgensen	<p>Ja, forudsætningerne for at kunne realisere milepælene ser på nuværende tidspunkt ud til at være til stede.</p> <p>Projektet forløber planmæssigt, dog med en mindre forsinkelse på 3. milepæl grundet travlhed med budgetmodeller.</p>	<p>BUF har oplyst, at den reviderede milepæl angående afholdelse af møder med alle budgetansvarlige enheder er rykket fra medio til ultimo december 2007. Dette skyldes at det sidste møde er planlagt til afholdelse den 19. december 2007. I forhold til udarbejdelsen af forretningsgange, så har Deloitte modtaget 1. udkast til</p>



Indsats		Iværksat dato	Prioritet	Milepæl		Status i forhold til genopretningsplan	Tovholder	Er forudsætningerne til stede?	Revisors risikovurdering
Nr				Opr.	Gældende				
	res en række informationsmøder for alle administrative enheder, hvor materialet præsenteres og drøftes.			præsenteret og drøftet. Det forslås at milepælen ændres til medio December.		Budgetinstruksen version 2:  M:\Økonomi\Økonomistyring og Ø Miniguide til budgetinstruksen version 2:  M:\Økonomi\Økonomistyring og Ø Der arbejdes aktuelt på følgende aktiviteter: <ul style="list-style-type: none"> ▪ De decentrale enheder informeres om budgetinstruksen (v/ Sti A. Garde og Morten Smedegaard Petersen) på de først kommende ledermøder i distrikterne (okt-dec) ▪ Der er nedsat en ny arbejdsgruppe mhp. at udarbejde forretningsgange til budgetinstruksens del 2. (Projekt Forretningsgange i BUF). Projektet anses som afsluttet når der er afholdt møder med de decentrale ledere i distrikterne.			forretningsgange som er udsendt til Revisionsdirektoratet. Det er Deloitte's vurdering, at der fortsat udstår et arbejde med udarbejdelsen af endelige forretningsgange og at projektets 2. milepæl (med indfrielse medio november) ikke fuldt ud er indfriet. På den baggrund vurderer Deloitte, at projektets er i fremdrift, men at et fortsat er præget af mindre afvigelser i forhold til plan.

Indsats		Iværksat dato	Prioritet	Milepæl		Status i forhold til genopretningsplan	Tovholder	Er forudsætningerne til stede?	Revisors risikovurdering
Nr				Opr.	Gældende				
Ny (For t-Sæt-Telse af 12)	<p>Forretningsgange i BUF</p> <p>At få udarbejdet og opdateret alle obligatoriske forretningsgange i BUF, således at de væsentligste arbejdsprocesser er beskrevet i forretningsgangen. Projektets hovedfokus er i første omgang, at der skal udarbejdes forretningsgange til budgetprocedure, budgetopfølgning og aflæggelse af årsregnskab.</p>			▪	<p>Milepæl 1: Primo oktober: Tids- og aktivitetsplan for projektet foreligger.</p> <p>Milepæl 2: Medio november: Forretningsgange for de 3 fokuspunkter er udarbejdet.</p> <p>▪ Milepæl 3: Ultimo november: Der fremlægges en plan for udarbejdelsen af de resterende forretningsgange, hvori projektets milepæle for de resterende forretningsgange revideres.</p>	 <p>Milepæle 1: Tids- og aktivitetsplan</p>  <p>M:\Økonomi\Økonomistyring og Ø</p> <p>Denne periodes aktiviteter:</p> <ul style="list-style-type: none"> • Forretningsgang for budget, budgetopfølgning og årsregnskab er udsendt i udkastform. • Der er afholdt møde med Revisionsdirektoratet om den videre behandling af forretningsgangene • Forretningsgang for udarbejdelse af forretningsgange er godkendt i direktionen <p>Næste periodes aktiviteter</p> <ul style="list-style-type: none"> • Tilpasning af forretningsgange for budget, budgetopfølgning og årsregnskab 	Kaare Garnæs		

Indsats		Iværksat dato	Prioritet	Milepæl		Status i forhold til genopretningsplan	Tovholder	Er forudsætningerne til stede?	Revisors risikovurdering
Nr				Opr.	Gældende				
						Forretningsgange udarbejdet i 1. udkast:  P:\Dokumenter\Forretningsgange\Afs  P:\Dokumenter\Forretningsgange\Bu  P:\Dokumenter\Forretningsgange\Bu  P:\Dokumenter\Forretningsgange\Re  P:\Dokumenter\Forretningsgange\Ov			
13 og (21)	Yderligere understøttelse af de medarbejdergrupper, der arbejder med økonomistyring decentralt og i distrikterne via kurser, workshops m.v.	Siden september 2006	Høj	<ul style="list-style-type: none"> Sker i forlængelse af erfaringerne fra årets 2 første kalkuler i april og august 2006 og startende i september 2006. 	<ul style="list-style-type: none"> Der skal senest ultimo maj være udarbejdet en plan for kompetenceudviklingsforløbet. Senest medio august skal der være dannet et overblik over kompetencegabet, dvs. hvilke områder der skal indgå i kompetenceudviklingsforløbet. 	Følgende aktiviteter er afsluttet: <ul style="list-style-type: none"> Der er udarbejdet en plan for kompetenceforløbet, målgruppen er fastlagt og indhold og tidshorisont vedr. kompetenceforløbet i ØKF er afklaret Kompetenceskema og følgebrev er udsendt til distrikter og decentrale enheder den 22/6 med svarfrist 	Kasper Schultz	Der er blevet tilknyttet nye ressourcer fra distrikterne til projektet, således at de nødvendige ressourcer og kompetencer nu er på plads	Det fremgår, at der er programsat kick-off ultimo november, og at der er planlagt 4 undervisningsdage i december. BUF har oplyst, at undervisningsdagene er prog-


Indsats		Iværksat dato	Prioritet	Milepæl		Status i forhold til genopretningsplan	Tovholder	Er forudsætningerne til stede?	Revisors risikovurdering
Nr				Opr.	Gældende				
				<ul style="list-style-type: none"> Undervisning pågår i perioden 1. oktober – 1. december 2007 	<ul style="list-style-type: none"> Senest medio september skal uddannelsesplanerne være fastlagt og beskrevet I december påbegyndes undervisningsforløbet. <p>Det forventes at undervisningen påbegyndes i december 2007 og fortsætter til august 2008.</p> <p>Derfor foreslås det at 4. milepæl ændres til at undervisningsforløbet påbegyndes i december 2007</p>	<p>4/7. Der er modtaget 234 svar.</p>  <p>M:Økonomi\Økonomistyring og Ø</p> <ul style="list-style-type: none"> Notat der redegør for kompetencegabet og forslag til indsatser:  <p>M:Økonomi\Økonomistyring og Ø</p> <ul style="list-style-type: none"> Program for Kompetenceløft for decentrale ledere og distriktsmedarbejdere, som godkendes på Styregruppe møde 30/10.  <p>M:Økonomi\Økonomistyring og Ø</p> <p>I program for kompetenceløft fokuseres der på prioritering af kursusforløb i forhold til behovet for kompetenceløft, hvornår kurserne skal iværksættes, hvem der skal udarbejde kursusmateriale og stå for undervisningen og omfang af kurser. Der sættes på at alle kurserne kan afholdes af egne folk i BUF og KS</p>			<p>ramsat og at indbydelse er sent ud til decentrale ledere. BUF har desuden oplyst, at undervisningsmateriale er under udarbejdelse. På baggrund af ovenstående, er det Deloitte vurdering, at projektet i forhold til de korrigerede milepæle nu følger fremdrift i forhold til plan.</p> <p>Det er dog Deloitte vurdering, at projektet fortsat vil kræve en del ressourcer, og at man derfor fortsat bør vurderer behovet for yderligere ekstern bistand.</p>


Indsats		Iværksat dato	Prioritet	Milepæl		Status i forhold til genopretningsplan	Tovholder	Er forudsætningerne til stede?	Revisors risikovurdering
Nr				Opr.	Gældende				
						for at styrke kompetencerne ad denne vej også.			
14, 15 og (3B)	Ændringerne i plads- og kapacitetsstyringen vil blive implementeret i løbet af foråret 2007 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	December 2006	Høj	1. juli 2007	<ul style="list-style-type: none"> ▪ Der skal senest pr. 1. juni være udarbejdet en oversigt over de væsentligste snitflader og forretningsgange, som skal nærmere beskrives og dokumenteres ▪ Senest pr. 15. august er ovenstående snitflader og forretningsgange dokumenteret og ansvarsfordelingen mellem alle væsentlige aktører er fastlagt (herunder også det økonomiske ansvar) 	<p>Følgende aktiviteter er afsluttet:</p> <ul style="list-style-type: none"> ▪ Plads- og Kapacitetsstyring har udarbejdet vedhæftet notater om snitflader til Plads- og kapacitetsstyring, jf. projektets 2. milepæl. <p><i>Følgrebrev:</i></p> <p> M:\Økonomi\ Økonomistyring og Ø</p> <p><i>Notat:</i></p> <p> M:\Økonomi\ Økonomistyring og Ø</p> <p><i>Bilag 1:</i></p> <p> M:\Økonomi\ Økonomistyring og Ø</p> <p><i>Bilag 2:</i></p> <p> M:\Økonomi\ Økonomistyring og Ø</p> <p><i>Bilag 3:</i></p>	Henriette Bjørn Nielsen	Ja, de nødvendige ressourcer og kompetencer er blevet tilknyttet projektet	<p>Det er Deloittes vurdering, at fremdriften i projektet har været væsentligt forsinket</p> <p>BUF har oplyst, at der ikke har været fremgang siden oktober, men at der forventes fremdrift mod næste rapportering</p>

Nr	Indsats	Iværksat dato	Prioritet	Milepæl		Status i forhold til genopretningsplan	Tovholder	Er forudsætningerne til stede?	Revisors risikovurdering
				Opr.	Gældende				
						 M:\Økonomi\ Økonomistyring og Ø			
Økonomisk Balance									
23	<p>Håndtering af gældssanerung ift. skoler og institutioner</p> <p>I erkendelse af, at alle problemerne ikke kunne løses fuldt ud i det tempo der gav fuld sikkerhed omkring økonomistyringen i 2007 har BUF valgt at forfølge en projektplan i 4 "bølger"</p> <p>1. bølge: besøg på samtlige skoler mhp drøftelse af regnskab 2006 og planlægning af skoleår 2007 (nyt planlægningsværktøj præsenteret for skoler)</p> <p>2. bølge: pr. ultimo april. 1. kalkule for endeligt regnskab for den enkelte skole i 2007 (regnskab behæftet med usikkerhed begrundet i bl.a. refusioner, men giver mulighed for at fokusere oprydningssarbejdet)</p> <p>3. bølge: der udarbejdes handlingsplaner for skoler med mere end 5 pct. afvigelse</p>	Oktober/november 2006	Høj	<p>▪ Senest pr. 1. juli har Deloitte afholdt besøg på 6 skoler og udarbejdet forslag til koncept for analyse af skolernes underskud i 2006 og tidligere.</p> <p>▪ Senest pr. 1. juli er der udarbejdet handleplaner for 2008 for samtlige skoler og institutioner, som har et merforbrug på mere end 5 %</p>	<p>Senest pr. 1. juli er der udarbejdet handleplaner for 2008 for samtlige skoler, som har en afvigelse på mere end 5 %</p> <p>Senest pr. 15. august er udarbejdet et overblik over hvilke skoler og institutioner der forventer en afvigelse på mere end 5 % i 2007, baseret på kalkulerne ved halvårsregnskabet.</p> <p>Senest pr. 1. september er arbejdet med at analysere skolernes underskud i 2006 igangsat. Analysen anvender det af Deloitte udarbejdede koncept.</p> <p>Senest pr. 1. december er der udarbejdet handleplaner for 2008 for samtlige daginstitutioner, fritidshjem og klubber som har en afvigelse på mere end 5% i 2007.</p>	<p>Følgende aktiviteter er afsluttet:</p> <ul style="list-style-type: none"> Deloitte har fremsendt koncept for analyse af skolernes regnskab.  M:\Økonomi\ Økonomistyring og Ø <ul style="list-style-type: none"> Jf. milepæl 3 er der udarbejdet et samlet overblik over skolerne, og i forbindelse med kalkulen til august prognosen også for institutioner (dag og F&K), hvoraf det fremgår hvilken afvigelse institutionerne forventer i 2007, og på hvilke institutioner der er udarbejdet handleplaner. <p>Aktiviteter der er afsluttet:</p> <ul style="list-style-type: none"> Arbejdsgruppen er nedsat i september 2007 Der er fremsendt en liste til direktionen over hvilke skoler der anbefales at skulle indgå i analysen, samt en status over udarbejdede handleplaner for daginstitutioner, fritidshjem og klub- 	Daniela De Santis Adanir	<p>Ja, i forhold til reviderede milepæle</p> <p>Ressourcesituation i forvaltning og distrikter forsinket projektet.</p>	<p>BUF har oplyst, at der i forhold til oktober måned ikke har været væsentlig fremdrift.</p> <p>Forvaltningen er usikker på hvorvidt 4 milepæl indfries.</p>



Nr	Indsats	Iværksat dato	Prioritet	Milepæl		Status i forhold til genopretningsplan	Tovholder	Er forudsætningerne til stede?	Revisors risikovurdering
				Opr.	Gældende				
	<p>4. bølge: Deloitte indleder besøg på skoler og udvikler koncept for gennemgang af samtlige skolars regnskabsafregning, gæld/opsparring, gældssanering, økonomiske plan mv.</p> <p>På baggrund af 1-4 bølge vurderes konsekvenserne for budget 2007 og de følgende år, og der fremlægges en sag herom for udvalget.</p>			<ul style="list-style-type: none"> Senest pr. 1. oktober er der udarbejdet handleplaner for 2008 for samtlige daginstitutioner, fritidshjem og klubber, som har en afvigelse på mere end 5 % i 2007. Senest pr. 1. november er der afholdt opfølgningssamtaler vedrørende de besluttede punkter i handlingsplanen med de enkelte skoler og institutioner. 	<p>Senest pr. 15. december er der afholdt opfølgningssamtaler vedrørende de besluttede punkter i handlingsplanen med de enkelte skoler og institutioner.</p>	<p>ber.</p> <ul style="list-style-type: none"> Der er afholdt interviews med henholdsvis Kirsebærhavens Skole og Vigerslev Alles Skole i sept 2007 mhp. at afprøve Deloitte analyse konceptet. <p>Der arbejdes aktuelt på følgende aktiviteter :</p> <p>Deloitte udarbejder en liste over skoler., som skal indgå i en analyse.</p> <p>Afholdt møde med distrikterne omkring Deloitte analysekoncept for skolerne.</p>			
24	<p>Udmøntning af budget 2007 inkl. besparelsesinitiativer og handleplan, hvis der er rammefinansieringsproblemer.</p> <p>Opfølgning på besparelsesinitiativer</p> <p>Nedlæggelse af legestuerne ifm. mor-barn-</p>	Efteråret 2006	Høj	<p>Der skal senest pr. 1. maj være udarbejdet en plan for hvorledes forvaltningen følger op på besparelserne i budget 2007.</p>	<ul style="list-style-type: none"> At der ved de kvartalsvise rapporteringer tages stilling til rammeoverholdelse på de enkelte områder, og at der træffes beslutning om kompenserende tiltag. At det samlede regnskab for BUF for 2007 udviser et samlet mindreforbrug eller rammeoverholdelse. 	<p>Følgende aktiviteter er afsluttet:</p> <ul style="list-style-type: none"> Der er udarbejdet en prognose vedr. det forventede regnskab for 2007 Der er udarbejdet en rammeafstemning på undervisningsområdet, sundhed og miljø og på administrationsområdet De fastlagte besparelser 	Georg Bartholdy	Ressourcer og kompetencer må vurderes at være til stede.	


Indsats		Iværksat dato	Prioritet	Milepæl		Status i forhold til genopretningsplan	Tovholder	Er forudsætningerne til stede?	Revisors risikovurdering
Nr				Opr.	Gældende				
	ordningerne					<p>følges meget tæt, med månedlig rapportering til BUU og ØU.</p> <ul style="list-style-type: none"> Der er udarbejdet en indstilling vedr. kompenserende besparelser svarende til 20 mio. kr. til møde i BUU den 6. juni 2007 <p>Der arbejdes aktuelt på følgende aktiviteter:</p> <p>Oktober regnskabsprognosen og gennemgang af bidrag</p> <p>Gårdmandsbesparelsen: På baggrund af møde i dir. 12/9 ændres besparelsen på 2,0 mio. kr. i 2007 til en rammebesparelse på distrikterne. Der er sendt brev ud til de berørte skoler 27/9 om at den tidligere fremsendte besparelse annulleres og budgettet er korrigeret i uge 40.</p> <p>Der er udsendt et nyt brev til distrikterne den 8/10 om de ændrede vilkår for besparelsen. Der er medsendt et forslag til udmøntning på de decentrale enheder som distrikterne kan vælge at følge, men der lægges også op til at distrikterne selv kan vælge hvordan besparelsen alternativt kan hjemtages.</p> <p>Hovedparten af distrikterne har meldt tilbage til ØKL rettidigt om udmøntning af besparelsen, og de resterende er rykket for</p>			

Nr	Indsats	Iværksat dato	Prioritet	Milepæl		Status i forhold til genopretningsplan	Tovholder	Er forudsætningerne til stede?	Revisors risikovurdering	
				Opr.	Gældende					
						svaret forventes at give en tilbagemelding hurtigst muligt				
25	<p>Betalinger til og fra andre kommuner og offentlige myndigheder (vedr. specialpladser og anbragte børn)</p> <p>Der er et stort problem især på specialområdet med at få bogføring, regnskabsbetaling, regningsfremsendelse og udligning af girokonti på plads</p> <p>Arbejdet skal resultere i:</p> <p>At betalingerne vedr. 2007 frem til nu er afviklet, herunder registreret korrekt i regnskabsystemet</p> <p>At der er ryddet op i de betalinger, som knytter sig til 2006, herunder at der er fuldt overblik over de økonomiske konsekvenser for hhv. 2006 og 2007.</p>		Høj	<p>Der er tale om en ny aktivitet</p> <p>Forbruget ved halvårsregnskabet pr. 30. juni 2007 også på dette område udviser en korrekt bogføring på de korrekte funktioner og bevillingsområder.</p> <p><i>Ny problemstilling:</i></p> <p><i>At der udarbejdes et system eller en forretningsgang der sikre et økonomisk overblik over visitation af børn til pladser i andre kommuner.</i></p> <p>Forslag til nye milepæle:</p> <ul style="list-style-type: none"> ▪ Køb 2006 ajour ultimo november 2007 ▪ Køb 2007 ajour ultimo december 2007 ▪ Salg 2007 ajour ultimo december 2007 ▪ Forretningsgangsbeskrivelser færdige ultimo december 2007 hvor Deloitte's anbefalinger til optimering af arbejdsgangene inddrages. ▪ Godkendelsesprocedure vedr. udbetalingsbilag udarbejdet primo 2008. ▪ Nyt system til registrering af elever klar medio 2008. 	<p>Forbruget ved halvårsregnskabet pr. 30. juni 2007 også på dette område udviser en korrekt bogføring på de korrekte funktioner og bevillingsområder.</p> <p><i>Ny problemstilling:</i></p> <p><i>At der udarbejdes et system eller en forretningsgang der sikre et økonomisk overblik over visitation af børn til pladser i andre kommuner.</i></p> <p>Forslag til nye milepæle:</p> <ul style="list-style-type: none"> ▪ Køb 2006 ajour ultimo november 2007 ▪ Køb 2007 ajour ultimo december 2007 ▪ Salg 2007 ajour ultimo december 2007 ▪ Forretningsgangsbeskrivelser færdige ultimo december 2007 hvor Deloitte's anbefalinger til optimering af arbejdsgangene inddrages. ▪ Godkendelsesprocedure vedr. udbetalingsbilag udarbejdet primo 2008. ▪ Nyt system til registrering af elever klar medio 2008. 	<p>Følgende aktiviteter er afsluttet:</p> <ul style="list-style-type: none"> ▪ Der er udarbejdet et notat som beskriver problemstillingerne og omfanget heraf. <p></p> <p>C:\Documents and Settings\COPAMU\De</p> <p>Status i oprydningssarbejdet:</p> <ul style="list-style-type: none"> • Køb 2006 er ajourført med 90-95%, hvor nogle få tunge sager stadig mangler. Arbejdet forventes færdigt medio oktober. • Salg 2006 er ajourført. • Køb 2007 er ajourført i sager med betalingstilsgagn/visitation, dog med undtagelse af enkelte sager der skal gennemgås nærmere. • Salg 2007 er ajourført, dog mangler der at blive aconto faktureret ca. 9 mio. kr. vedr. Børneklubben. • Statuskonti vedr. køb 2006 er afstemt og driftsbogført. <p>Der arbejdes på følgende aktiviteter:</p> <ul style="list-style-type: none"> • Der er udarbejdet et notat som omhandler visitationspraksis på køb og salg vedr. sp-uv pladser, som er blevet 	Pia Klint	.	<p>Deloitte bistår arbejdet med 3 medarbejdere. Endvidere er der tilknyttet en vikar fra DanVikar.</p> <p>Deloitte udarbejder forslag til den fremadrettede indsats.</p>	

Nr	Indsats	Iværksat dato	Prioritet	Milepæl		Status i forhold til genopretningsplan	Tovholder	Er forudsætningerne til stede?	Revisors risikovurdering
				Opr.	Gældende				
						<p>drøftet på møde med direktionen den 12/10. Notatet vedhæftes:</p>  <p>M:\Økonomi\Økonomistyring og Ø</p> <ul style="list-style-type: none"> Der er udarbejdet forslag til nye milepæle 			
27	<p>Statusposter</p> <p>I regnskabet for 2006 for BUF indgik en række driftsposter, der reelt vedrørte tidligere års aktiviteter, og som af forskellige årsager henstod som poster på status. Derudover har Revisionsdirektoratet flere år påpeget, at Børne- og Ungdomsforvaltningen ikke i tilstrækkelig grad har tilset, at statusposterne blev gennemgået, således at en eventuel påvirkning af driftsregnskabet kan opgøres.</p> <p>I efteråret 2006 blev der gennemført en gennemgang af alle statusposter. Der udestår dog et arbejde med at sikre den løbende gennemgang af posterne, og sikre at</p>		Høj	<p>Der er tale om en ny aktivitet</p>	<p>Der ikke i forbindelse med halvårsregnskabet står væsentlige poster på status, der ikke er udredt.</p> <p>Afholdelse af demonstration af fremtidig løsning for medarbejdere den 14.05</p> <p>Overblik over kontomassen i uge 21.</p>	<p>Der arbejdes ud fra en totalliste, som er udarbejdet af Deloitte og Bent B. Nielsen, om manglende centrale specifikationer. Alle store statusposter er gennemgået og afstemt. Der udestår kun mindre beløb (netto ca. 2,0 mio. kr.) der skal afstemmes, som afventer at tovholder kommer tilbage fra ferie om 3 uger.</p> <p>Mht. forretningsgange er der udarbejdet et rammebilag der redegør for fremgangsmåde mv.</p> <p>I oprydningssarbejdet er tovholder blevet opmærksom på, at der evt. ikke er opkrævet tilstrækkelig forældrebetaling på F&K pladser for udenkommunale børn. Opklaringsarbejdet skal i gang i Økonomi.</p> <p>Der skal ske en afklaring i forhold til hvilke opgaver der</p>	Birthe Jensen og Bent B. Nielsen	Ja	<p>Der er fortsat fremdrift i projektet omkring statusafstemning af konti pr 31/12 2006. Som det fremgik af sidste måneds rapportering, er indsatsen på området fokuseret mod afstemning af udestående lønkonti.</p> <p>Forvaltningen har oplyst, at man er i dialog med økonomiforvaltningen omkring, hvorledes de resterende saldi</p>

Indsats		Iværksat dato	Prioritet	Milepæl		Status i forhold til genopretningsplan	Tovholder	Er forudsætningerne til stede?	Revisors risikovurdering
Nr				Opr.	Gældende				
	<p>relevante beløb overføres til driftsregnskabet.</p> <p>Der skal foretages en gennemgang og oprydning af alle gamle 2006 poster, som henstår på statuskonti. For 2007 skal det sikres, at der ikke indgår poster, som der ikke er redegjort for.</p>					<p>overgår til KS i forbindelse med aftalen med KS.</p> <p>Det undersøges om det er muligt at udarbejde et kontrolsystem til afstemning af statusposter, således at det sikres at afstemningen foretages månedligt/kvartalsvis.</p> <p>Igangværende opgaver:</p> <ul style="list-style-type: none"> • Status for rest af uafklarede specifikationer pr. 31.12.2006 <p>Kontrol af om aftalte rettelser er gennemført</p> <ul style="list-style-type: none"> • System i BUFLIS hvor den enkelte enhed kan krydse af når der er afstemt. • I 2008 vil der med indkaldelser til prognose blive indført at decentrale enheder skal skrive under på at der er afstemt. Der vil endvidere blive foretaget stikprøvekontroller på afstemninger i forbindelse med prognosen. 			<p>udredes, og det forventes, at der foreligger en ny status i uge 48. Øvrige konti der ikke vedrører løn, og som ikke er afstemt pr. 31/12 2006, kan efter vor vurdering accepteres, forudsat at disse i stedet fremadrettet kommer ind i en rutine, hvor de bliver afstemt løbende, jf. nedenfor. Med hensyn til det fremadrettede perspektiv har forvaltningen iværksat løbende afstemning af forvaltningens statuskonti - første gang pr. 30/9 2007. Deadline for aflevering af disse afstemninger var oprindeligt 5/11 2007. Forvaltningen forventer, at der</p>

Nr	Indsats	Iværksat dato	Prioritet	Milepæl		Status i forhold til genopretningsplan	Tovholder	Er forudsætningerne til stede?	Revisors risikovurdering
				Opr.	Gældende				
									foreligger en status på dette arbejde i uge 49, og har således ikke kunnet følge op herpå, hvorfor projektet fortsat er vurderet som "gult".
29	<p>Administrationen, herunder opkrævningen af husleje, el og vandforbrug hos BUF er nu placeret hos Københavns Ejendomme (KEJD). Siden etableringen af KEJD har der dog været store problemer på området, herunder at sikre korrekte huslejeopkrævninger, en tilstrækkelig specifikation i opkrævningerne og en retvisende fordeling af huslejen, hvor der er tale om funktioner, som er fysisk placeret i de samme bygninger.</p> <p>Der skal således etableres et projekt i samarbejde med KEJD, som skal sikre en bogføring af udgifterne i løbet af året, således at forvaltningen som helhed, og den</p>	-	Høj	Der er tale om en ny aktivitet	<ul style="list-style-type: none"> ▪ Senest pr. 15. maj er der udarbejdet et kort notat, som beskriver de væsentlig problemer på området ▪ Senest pr. 15. juni 2007 er der foretaget en gennemgang af budgettet mhp. at sikre overensstemmelse mellem budget og forbrug ▪ Senest pr. 1. juli er roller og ansvar på området aftalt mellem KEJD og Økonomi. ▪ Senest pr. 30. juni 2007 er der opnået enighed mellem BUF og KEJD om regnskab og budget 2007 samt evt. udeståender for 2006. 	<p>Følgende aktiviteter er afsluttet:</p> <p>Der er udarbejdet et notat, som beskriver de væsentligste problemer på området</p>  <p>C:\Documents and Settings\COPAMU\De</p>  <p>C:\Documents and Settings\COPAMU\De</p> <p>Budgettet er afstemt mod det forventede forbrug, og overordnet set er der overensstemmelse mellem budget og forbrug.</p> <p>Der udestår dog fortsat en proces med budgetoplacering indenfor BUFs bevillingsområder, som forventes medgå i fejbakkesagen med 2, regn-</p>	Bjarne Skovgaard Sørensen		<p>Projektet ansås i BUFs rapportering for oktober måned som afsluttet. BUF fremlagde dokumentation fra KEJD vedrørende interne huslejer og udestående 3. mands huslejer. BUF har efterfølgende meddelt Deloitte, at de har gennemgået materialet fra KEJD og konstateret, at der fortsat er væsentlige udeståender. På den baggrund er det Deloitte's vurde-</p>

Indsats		Iværksat dato	Prioritet	Milepæl		Status i forhold til genopretningsplan	Tovholder	Er forudsætningerne til stede?	Revisors risikovurdering
Nr				Opr.	Gældende				
	enkelte enhed i særdeleshed kan se udgifterne periodiseret hen over året.					skabsprognose pr. 31.07. KEjd har d. 8/6 uddelt et notat om huslejeopkrævning til kredsen af økonomichefer. Af notatet fremgår at KEjd forventer at samtlige opkrævninger af husleje mv. er gennemført ved udgangen af oktober. For BUF betyder det, at det præcise beløb vi vil blive opkrævet i 3. mands husleje heller ikke er klart før efter sommerferien. 3. milepæl:  Notat om snitflader vedr. husleje 28 06 2 Projektet er afsluttet.			ring, at projektet endnu ikke kan anses for afsluttet, og at projektet må karakteriseres som forsinket

Oversigt over nye højt prioriterede projekter (mellem og lav prioritet pr. april 2007)








Der har været afholdt kick-off møde med de nye tovholdere den 11/9 2007 mhp. at tovholderne udarbejder milepælene til kommissorierne, således at projektarbejdet prioriteres i forhold til de øvrige opgaver, samt stiller forslag om deltagere, der hvor der endnu ikke er udpeget deltagere. Tovholderne skal aflevere kommissorierne den 26/9 2007.

Dog er Projekt Økonomisk Ledelsesinformation godt i gang allerede, jf. nedenstående milepæle, og tilsvarende er Projekt Kommunikation om Økonomistyring også i gang.

Nr	Indsats	Iværksat dato	Pri- o- ri- tet	Milepæl		Status i forhold til gen- opretningsplan	Tov- holder	Er forud- sætning- erne til stede?	Revisors risikovurde- ring
				Opr.	Gældende				
4 (5A)	<p>Budgetmodeller</p> <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><i>Projektet er igangsat med Inge Thygesen. Vedr. harmonisering, simplificering af budgetmodeller samt understøttelse af strukturtilpasning</i></p> <p><i>Georg Bartholdy udarbejder kommissorium og tidsplan</i></p>		Høj	Der udarbejdes ikke kommissorium for opgaven, da den forventes afsluttet ultimo september.	<p>Milepæl 1: Medio september: Ny budgetmodel er udviklet</p> <p>Milepæl 2: Ultimo september: Budgetmodellerne er drøftet med de respektive faglige organisationer</p> <p>Milepæl 3: Ultimo september: Budgetmodellernes virkning pr. skole og institution er beregnet og opstillet.</p> <p>Milepæl 4: 3. oktober: Budgetmodellerne godkendes af BUU</p> <p>Milepæl 5: Medio november: Budgetmodellerne er udsendt til høring</p> <p>Milepæl 6: 28. november: Hørings-svar om nye budgetmodeller (inkl. de puljer der kan indgå i budgetmodellerne) godkendes af BUU</p> <p>Milepæl 7: 4. december: Budgetmodellerne godkendes af ØU</p> <p>Milepæl 8: 13. december: Budgetmodellerne godkendes af BR</p> <p>Milepæl 9: Ultimo cember: Budgetterne er udmeldt til den enkelte skole eller institution</p>	Opgaven er i gang Milepæl 1-4 er opfyldt.	Georg Bartholdy		

Nr	Indsats	Iværksat dato	Pri- o- ri- tet	Milepæl		Status i forhold til gen- opretningsplan	Tov- holder	Er forud- sætning- erne til- stede?	Revisors risikovurde- ring
				Opr.	Gældende				
6 (8A)	Budgetter i KØR Budgetter og delbudgetter lægges ind i KØR, således at der kan foretages en afstemning i forhold til det korrigerede budget og i forhold til det udmeldte budget i BUF. <i>Resten og afstemningen i KØR er en del af projekt Fremtidig budgetstyring.</i>		Høj		Under udarbejdelse		Rune Simmels- gaard Clausen		Punktet er ikke vurderet, da projekter føres over i projekt 3 Fremtidig bud- getstyring

Nr	Indsats	Iværksat dato	Pri- o- ri- tet	Milepæl		Status i forhold til gen- opretningsplan	Tov- holder	Er forud- sætnin- gerne til stede?	Revisors risikovurde- ring
				Opr.	Gældende				
9	<p>Puljestyring</p> <p>Formålet er så vidt muligt at omlægge puljer til at være inkluderet i budgetmodellerne og dermed indgå i den direkte budgetudmelding til decentrale enheder.</p> <p>For de resterende puljer, som ikke kan inkluderes i den direkte budgetudmelding, skal der udvikles en økonomisk styring, der sikre et økonomisk overblik, og som forankre budgetansvaret for den enkelte pulje.</p> <p style="text-align: center;">28-11-2007</p>		Høj		<p>Milepæl 1: Medio oktober: Der foreligger en samlet tids- og aktivitetsplan for delprojektet.</p> <p>Milepæl 2: Ultimo november: Tilbage melding på puljebeskrivelser modtages til videre bearbejdning.</p> <p>Milepæl 3: Medio december: Der er foretaget en analyse af tilbagemeldingerne vedr. puljerne, der skaber overblik over puljerne, samt forankre budgetansvaret. Analyserne dokumenteres i et samlet notat.</p> <p>Milepæl 4: Medio decemberr: Der er udarbejdet en definition og klassificering af de forskellige typer af puljer. Arbejdet dokumenteres i et samlet notat, jf. milepæl 3.</p> <p>Milepæl 5: Medio december: Oversigt over hvilke puljer der kan indgå i de nye budgetmodeller (samarbejde med Budgetmodel-arbejdsgruppen). Puljerne indarbejdes i budgetmodellerne og skal indgå i indstillingen til BUU den 28/11.</p> <p>Milepæl 6: Medio Januar. Oversigt over hvilke puljer der kan nedlægges (og udarbejdelse af indstilling til direktionen og BUU).</p> <p>Milepæl 7: Medio Januar: Oversigt over de tilbageværende puljer hvoraf det fremgår hvem der har budgetansvar for puljen.</p> <p>Milepæl 8: Ultimo Januar: Beskrivelse af forretningsgange i forhold til roller og ansvar i</p>	<p>Denne periodes aktiviteter:</p> <ul style="list-style-type: none"> ▪ Der er udsendt beskrivelses skemaer til centralforvaltningen og distrikterne ▪ Der arbejdes med etablering af en samlet oversigt over puljer i BUF ▪ Der arbejdes videre med nye definitioner af puljer og forretningsgange <p>Næste periodes aktiviteter:</p> <ul style="list-style-type: none"> ▪ Etablering af samlet puljeoversigt ▪ Analyse af tilbagemeldinger ▪ Validering af puljer; herunder beløb, anvendelse, ansvar og forretningsgang ▪ Etablering af status ark til puljevalidering ▪ Fastlæggelse af nye definitioner af puljer ▪ Fastlæggelse af forretningsgange 	Martin Hansen	<p>Der tilknyttes en konsulent fra Basicco til projektet.</p> <p>Tovholder er bekymret for hvorvidt alle giver en tilbagemelding på puljebeskrivelserne</p>	

Indsats		Iværksat dato	Prioritet	Milepæl		Status i forhold til genopretningsplan	Tovholder	Er forudsætningerne til stede?	Revisors risikovurdering
Nr				Opr.	Gældende				
11	<p>Økonomisk Ledelsesinformation</p> <p>Formålet med projektet er at udarbejde en dækkende økonomisk ledelsesinformation, der hurtigt kan skabe overblik over den økonomiske situation, både den nuværende og den historiske udvikling (trends).</p> <p>Den økonomiske ledelsesinformation skal opdateres månedligt.</p>	August 2007	Høj		<p>Milepæl 1: Ultimo september måned leveres den første version af den månedlige økonomiske ledelsesrapportering (med data til og med august måned = august-kalkulen). Versionen skal være ledsaget af 1 sides kommentarer/vurderinger. Ledelsesrapporten præsenteres for direktionen mhp. at få deres eventuelle kommentarer.</p> <p>Milepæl 2: Medio oktober måned leveres den første version af yderligere nøgletalsinformation. Versionen skal være ledsaget af 1 sides kommentarer/vurderinger. Ledelsesrapporten præsenteres for direktionen mhp. at få deres eventuelle kommentarer</p> <p>Milepæl 3: Ultimo oktober skal version 1 af økonomisk rapportering og øvrig rapportering justeres i forhold til direktionens kommentarer. Version 2 af ledelsesrapporten fremsendes til direktionen for godkendelse.</p> <p>Milepæl 4 (Idriftssættelsesplan): Inden udgangen af</p>	<p>Afleveringer:</p> <p>1. milepæl:</p> <ul style="list-style-type: none"> - Månedrapportering – august kalkulen - Afrapportering – økonomisk rapportering - Lønudvikling - Personale  <p>M:\Økonomi\Økonomistyring og Øt</p>  <p>M:\Økonomi\Økonomistyring og Øt</p>  <p>M:\Økonomi\Økonomistyring og Øt</p>  <p>M:\Økonomi\Økonomistyring og Øt</p> <p>2. milepæl:</p>  <p>Vis_elevtal_over_fler_e_skoleaar.xls</p>  <p>Elevtal - Sides.xls</p>  <p>Ledelsesinfo -</p>	Søren Jensen		

28-11-2007

Nr	Indsats	Iværksat dato	Pri- o- ri- tet	Milepæl		Status i forhold til gen- opretningsplan	Tov- holder	Er forud- sætning- erne til stede?	Revisors risikovurde- ring
				Opr.	Gældende				
18	<p>Kortlægning af IT-systemer</p> <p>Kortlægning af nuværende IT-systemer, der understøtter økonomistyringen (<i>er udarbejdet</i>) <i>Analyse udarbejdet af PA.</i></p> <p>Afdækning af behov for ny- og videreudvikling</p> <p><i>Udarbejdelse af indstilling om prioritering af samt projektplan for ny- og videreudvikling</i></p> <p><i>Faseopdeling af projektet</i></p>		Høj		Under udarbejdelse	Indsatsen er gennemført af PA consulting og dermed afsluttet.	Lenette Duch Kallestrup		

Nr	Indsats	Iværksat dato	Pri- o- ri- tet	Milepæl		Status i forhold til gen- opretningsplan	Tov- holder	Er forud- sætnin- gerne til stede?	Revisors risikovurde- ring
				Opr.	Gældende				
19	Anlægsstyring Beskrivelse af nuværende anlægsstyring inkl. projektstyringen af de enkelte anlægsprojekter, sammenhængen mellem anlægsstyringen, pladsstyringen og driften samt styringen af den samlede portefølje af projekter under Børneplanerne. I forlængelse af beskrivelsen af den nuværende anlægsstyring vil problemer blive identificeret.		Høj		<p>Milepæl 1: Ultimo Januar 2008: Nuværende anlægsstyring er beskrevet, herunder beskrivelse af problemområder.</p> <p>Milepæl 2: Primo januar 2008: Strukturtilpasningsplanens iværksættelse. Der skal foreligge dokumenterede forretningsgange for projekternes processuelle forløb.</p> <p>Milepæl 3: Ultimo marts 2008: Der er etableret et systematisk rapporteringssystem på enkeltprojektniveau, som gør det muligt at følge stade og økonomi. Rapporteringen forelægges direktionen.</p> <p>Milepæl 4: Primo maj 2008: Opdaterede forretningsgange der beskriver den fremadrettede anlægsstyring er udarbejdet. Forretningsgangen beskriver roller og ansvar i anlægsstyringen, samt alle snitflader i forhold til anlægsstyringen.</p>	<p>Denne periodes aktiviteter:</p> <ul style="list-style-type: none"> ▪ Møde med deltagelse af tovholder og lederen af P&K, hvor projektindhold og proces blev drøftet. Enighed om at identificere allerede beskrevne forretningsgange med henblik på evt. opdatering. ▪ Eksisterende forretningsgangs- beskrivelser identificeret. ▪ Eksisterende snitfladebeskrivelser identificeret. ▪ Papiret "Proces for anlægsstyring og problemidentifikation" af 24. marts 2007 drøftet. ▪ Ønsket om etablering af løbende økonomi- og stadeafrapportering på projektniveau forelagt for KEjd. <p>Næste periodes aktiviteter:</p> <ul style="list-style-type: none"> ▪ Fortsat kortlægning af snitflader og forretningsgange 	Knud Langberg (Bygninger) (og Henriette Bjørn Nielsen, Plads- og Kapacitetsstyring)		




Nr	Indsats	Iværksat dato	Pri- o- ri- tet	Milepæl		Status i forhold til gen- opretningsplan	Tov- holder	Er forud- sætnin- gerne til stede?	Revisors risikovurde- ring
				Opr.	Gældende				
20 (23)	Kommunikation om økonomistyring 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 forskelli- ge budskaber.	28-11-2007	Høj		<p>Milepæl 1: Primo oktober: Notat som fastlægger målgruppen for forvaltningens kommunikation om økonomistyring</p> <p>Milepæl 2: Ultimo oktober: Udarbejde forslag til mulige relevante kommunikations-tiltag gennem afholdelse af fokusgruppemøder. Forslagene afrapporteres i et notat, som fremsendes til direktionen.</p> <p>Milepæl 3: Medio Januar: Udarbejdelse af forretningsgang for kommunikationen i ØKL</p> <p>Milepæl 4: Medio december: Iværksætte netværk for økonomi-medarbejdere med deltagelse fra forvaltningen og distriktsforvaltningen</p> <p>Milepæl 5: ultimo januar: Institutionsportal er idriftsat</p> <p>Milepæl 6: ultimo Januar: Udvikling af kvartalsvist nyhedsbrev til distriktsforvaltningen, skoler, institutioner og fagkontorer med første udsendelse medio januar 2008</p> <p>Milepæl 7: Medio februar 2008 er der</p>	<p>Denne periodes aktiviteter:</p> <ul style="list-style-type: none"> ▪ Deltage i afbureaukratisering projektets afsluttende møde ▪ Har afholdt møde med personale kontorets med henblik på at lave en fælles institutionsportal ▪ Udarbejdet første fælles forside til portal ▪ Udarbejdet første udkast til en kommunikationsplan for KØL ▪ Deltaget i møde om etablering af fælles vidensnetværk for central forvaltning og distrikter ▪ Afrapportering til direktionen er foregået i ”de lavthængende frugter” fra forvaltningens Afbürokratiseringsprojekt. <p>Denne periodes aktiviteter:</p> <ul style="list-style-type: none"> ○ Revidere projektets milepæld ○ Udarbejde endelige forslag til portalsider ○ Deltage i møde om etablering af fælles vidensnetværk for centralforvaltning og distrikter <p>Næste periodes aktiviteter:</p> <ul style="list-style-type: none"> • Revidere milepæle for projektet • Udarbejde forslag til hjemmesider • Møde med CI om de tekniske sider af forslag til prtal 	Tania Kar- patschhof		

Nr	Indsats	Iværksat dato	Prioritet	Milepæl		Status i forhold til genopretningsplan	Tovholder	Er forudsætningerne til stede?	Revisors risikovurdering
				Opr.	Gældende				
Projekter på mellem og lav prioritet, som ikke er igangsat:									
1	<p>Den fremtidige bevillingsstyring designes i detaljen og implementeres efterfølgende. Der er nedsat en arbejdsgruppe, som bl.a. har til formål at udbrede kendskabet til budgetmodellen og internt i BUF få etableret det korrekte beregningsgrundlag på skoleområdet og på fritidshjem- og klubområdet.</p> <p>Fokus i projektet skal være på at etablere et korrekt beregningsgrundlag ift. ydelseskataloget, herunder beregning af korrekte dækningsgrader, mængder, priser og demografireguleringer. Projektet skal således kunne levere et kvalificeret oplæg til drøftelse med ØKF ifm. kvalificering af budgetforslaget for 2008 mhp. en eventuel justering af budgetrammen.</p> <p><i>Løbende drifts og overvågningsopgave. Behov for skærpet problemstilling.</i></p> <p><i>Rammeafstemning: sammenhæng mellem bevillingssystem og budgetsystem.</i></p>	7. februar 2007	Mellem	1. juni 2007	<p>Projektet forventes genoptaget i 3. kvartal 2007.</p> <p>Leverancer og milepæle vil blive formuleret på dette tidspunkt.</p>	<p>Pga. mangel på ressourcer har det ikke været muligt at foretage beregninger af dækningsgrader, mængder og priser frem mod udarbejdelsen af det første budgetforslag.</p> <p>Arbejdet vil i stedet blive genoptaget i 3. kvartal mhp. at opnå en drøftelse med ØKF omkring budgetrammerne på de enkelte bevillingsområder.</p>	Georg Bartholdy	Skal ikke vurderes her og nu.	


Nr	Indsats	Iværksat dato	Prioritet	Milepæl		Status i forhold til genopretningsplan	Tovholder	Er forudsætningerne til stede?	Revisors risikovurdering
				Opr.	Gældende				
2 (9)	Der udarbejdes en beskrivelse af sammenhængen mellem enhedspriserne og de overordnede enhedspriser i budgettet (den nye budgetmodel). <i>Skal ses i sammenhæng med ovenstående projekt nr. 1</i>		Lav	Oktober – november 2006 på baggrund af, at vedtagelsen af budget 2007 i BR sker i oktober måned 2006.	Der er endnu ikke defineret leverancer og milepæle for opgaven	Opgaven iværksættes først i efteråret 2007. Udskydelsen er ikke "her og nu" kritisk ift. genopretningsplanen. Formålet knytter sig primært til at kunne skabe en politisk synlighed omkring de vedtagne enhedspriser i budgettet og de priser der anvendes i budgetmeldingerne overfor skoler og institutioner	Georg Bartholdy	Skal ikke vurderes her og nu.	
7 (8B)	Der åbnes for, at de decentrale institutioner selv kan lægge budgetter ind i KØR.	Endnu ikke iværksat.	Lav	April 2007 af hensyn til implementering af ny kontoplanstruktur og budgetmodul i KK per 1. januar 2007.	Opgaven har lav prioritet. Der er derfor ikke på nuværende tidspunkt opstillet nye milepæle for opgaven	Ikke igangsat 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. Opgaven er ikke her og nu kritisk, da skoler og institutioner som hidtil kan udarbejde deres egne budgetspecifikationer i f.eks. regneark.	Georg Bartholdy	Skal ikke vurderes her og nu.	




Nr	Indsats	Iværksat dato	Prioritet	Milepæl		Status i forhold til genopretningsplan	Tovholder	Er forudsætningerne til stede?	Revisors risikovurdering
				Opr.	Gældende				
8 (5B)	<p>Gældende for skoleområdet</p> <p>For løn foreslås alle løndelev indregnet i ét sæt gennemsnitslønnings, der for kommende budgetår fremskrives og ikke genberegnes hvert år</p> <p><i>Beregning af gennemsnitslønnings, vil evt. indgå i arbejdet med budgetmodellerne under Inge Thygesen.</i></p>	Endnu ikke iværksat	Lav	Juni 2007 af hensyn til etablering af en følgegruppeproces i forhold til de faglige organisationer.	Opgaven har lav prioritet. Der er derfor ikke på nuværende tidspunkt opstillet nye milepæle for opgaven	Opgaven skal gennemføres ifm. forberedelsen af budgetudmeldingen for budget 2008. Opgaven er således ikke her og nu kritisk.	Sti Garde <i>Alternativt forslag: Jacob Brandt Hansen</i>	Skal ikke vurderes her og nu.	
10	<p>Mål og kontraktstyring</p> <p>(1) Opstilling af samlet nedskrevet ramme for mål og resultatkrav fastlagt i forbindelse med budgettet, herunder blandt andet ansvar, opfølgning, måling af opfyldelse og sammenhæng med andre mål.</p> <p>(2) Opstilling af konkrete mål for økonomistyring og udvikling heraf til alle organisatoriske dele af forvaltningen – f.eks. i kommende resultatkontrakter (incitament).</p> <p>(19) Der indføres en samlet opfølgning og afrapportering af de opstillede mål parallelt med regnskabsafslutningen</p>	<p>Opgaverne vedr. mål og kontraktstyring er forankret i delprogrammet "Organisation" under det samlede forandringsprogram</p> <p>ØKL leverer input til organisationssporet på deres anmodning.</p>							



Afsluttede projekter:



16	Initiativer, der understøtter den enkelte skoles/institutions viden, styring og overblik over fraværsregistrering, refusionsprocesser og modtagne refusioner og økonomistyring i relation hertil		Høj	Sker successivt i perioden juni - september 2006 i takt med at afklaringer og løsninger kan etableres/iværk-sættes.	<ul style="list-style-type: none"> ▪ Senest pr. 1. juni er den nuværende praksis kortlagt og beskrevet og de væsentligste problemer er kortlagt. ▪ ¹Senest pr. 1. september er forretningsgange, roller og ansvar (hvem gør hvad) vedr. fraværsregistrering og refusionspraksis fastlagt og beskrevet ▪ Senest pr. 1. oktober er de nye forretningsgange implementeret. 	<p>Følgende aktiviteter er afsluttet:</p> <ul style="list-style-type: none"> ▪ Kortlægning af praksis og beskrivelse af de væsentligste problemstillinger er færdiggjort  <p>C:\Documents and Settings\COPAM\De</p> <p>Der arbejdes aktuelt på følgende aktiviteter:</p> <ul style="list-style-type: none"> ▪ Fraværsoversigt og lønkørte refusioner er sat i produktion på BUFLIS den 27. juni 2007 ▪ Informationsbreve om hhv. ny BUFLIS version 2.0 samt om Fraværsoplysninger og Refusioner udsendt til samtlige organisatoriske enheder den 27. juni 2007.  <p>Fraværsoplysninger og refusioner på BUFLIS</p>  <p>Info om BUFLIS 2.0.doc</p> <p>BUFLIS i version 2.0 har fået en mere overskuelig og ensret-</p>	Søren Jensen	Ja, forudsætninger for at kunne realisere den første milepæl vurderes at være til stede.	
----	--	--	------------	---	---	---	--------------	--	--


¹ De to sidste milepæle, markeret med rødt, er overført til projekt nr. 28 "Refusioner, oprydning". Det skyldes at disse to milepæle er i god overensstemmelse med milepælene i projekt nr. 28, herunder ønsket om at gennemføre en LEAN-tilgang på refusionsområdet


						<p>tet brugergrænseflade for hele BUFs område. Under Løn/fravær på kalenderår 2007 vises lønudgiftslist, lønkørte refusioner, personaleoversigt og fraværsregistreringer, såfremt vedkommende er autoriseret til at se disse oplysninger.</p>			
17 og (13)	<p>Kontoplan</p> <p>Projektet skal sikre at kontoplanstrukturen, herunder kontonumrene er i overensstemmelse med organisations styringsbehov på alle niveauer. Endvidere skal projektet fastlægge roller og ansvar ift. administration af kontoplanen.</p> <p>Alle organisationer har fået en kontoplan der samtidig afspejler budgetansvaret.</p> <p>Gennemgang af konsistensen i forhold til sammenhæng mellem de enkelte segmenter i kontoplanen</p> <p>Udarbejdelse af vejledning i kontoplanen, herunder roller og ansvar</p>	September 2006	Høj	<ul style="list-style-type: none"> ▪ Arbejdet forventes at pågå i perioden august - december 2006 med ikrafttrædelse 1. januar 2007. ▪ Senest pr. 1. oktober er der udarbejdet en kort vejledning som præciserer roller og ansvar (hvem gør hvad) vedrørende administration af kontoplanen. 	<ul style="list-style-type: none"> ▪ Senest pr. 15. maj. er alle kontonumre oprettet ▪ Senest pr. 1. juli er der foretaget en gennemgang af hele kontoplanen mhp. at eliminere eventuelle fejl. <p>3. MILEPÆL pr. 1. oktober vedr. kort vejledning om roller og ansvar i.f.t. kontoplan (anbefales) ændres til 15. oktober 2007.</p> <p>Begrundelse af ændringen: På grund af tovholders jobskifte skal kontoplanens opbygning og indhold beskrives grundigere end der i første omgang var lagt op til. Det vil i den forbindelse være hensigtsmæssigt, at ansvar/roller for kontoplan indgår i den samlede/ grundige beskrivelse.</p>	<p>Følgende aktiviteter er afsluttet:</p> <ul style="list-style-type: none"> ▪ Oprettelser af kontoplaner til alle organisationer færdig. ▪ Alle kendte fejlkonteringer er omkonteret pr. 31.7. ▪ Kontoplanoprettelse og vedligeholdelse er overgået til normal drift. ▪ Omkontering af Skolepsykiatrisk Center fra ramme ES Sundhed til ramme ES Specialundervisning er foretaget. ▪ Kontoplaner er oprettet til brug for udlægning af PPR-opgaver til distrikter og til CI-medarbejdere (også) til distrikter. ▪ Forretninggangen vedr. kontoplanen er udarbejdet. Notatet indeholder en beskrivelse af kontoplanens opbygning og ansvar/roller for vedligeholdelse af kontoplanen <p></p> <p>M:\Økonomi\ Kontoplan\Beskrivelse</p> <p>(Bilag til notat, 10 stk., kan eftersende)</p> <p>Projektet anses som afsluttet.</p>	Birthe Jensen	Ja	
21	Debitorsager	Efteråret 2005	Høj	1. marts 2007	<ul style="list-style-type: none"> ▪ Der skal senest pr. 15. maj være udarbejdet 	<p>Følgende aktiviteter er afsluttet:</p> <ul style="list-style-type: none"> ▪ PWC har udarbejdet en liste 	Elin Hausle		

	<p>Projektet har til formål at få afsluttet de resterende debitorsager, således at alle økonomiske mellemværende fra Accenture-tiden afsluttes og lukkes.</p> <p>Projektet skal opnå et overblik over status på de resterende sager, systematisk gennemgå dem og søge at afslutte dem.</p>				<p>en oversigt over, hvilke poster i bogføringen der skal tages stilling til ift. en eventuel debitorsag, eller afskrivning i driftsregnskabet</p> <ul style="list-style-type: none"> Senest pr. 1. juni er det for de enkelte sager afklaret, hvor der skal indledes debitorsager og hvilke som skal afskrives i regnskabet 	<p>over igangværende og færdige debitorsager, herunder hvilke poster i bogføringen som der skal tages nærmere stilling til.</p>  <p>C:\Documents and Settings\COPAMU\De</p> <ul style="list-style-type: none"> Der er udarbejdet en indstilling til direktionen omkring den videre behandling af debitorsager i kategorien "ikke valgte sager".  <p>C:\Documents and Settings\COPAMU\De</p> <p>Der afholdes møde med PWC den 24/8 2007 mhp. en status på arbejdet med de sidste sager, og en endelig opgørelse af afskrivningerne.</p>	Ebbesen		
22	<p>Feriepenge, pensioner og øvrige udestående, oprydning i det centrale spor (under ØKF).</p> <p>Tilbagebetaling af for sent korrigerede feriereguleringer på KLF-område (tabt retssag mod KK) (under ØKF)</p> <p><i>Opgaverne er forankret i ØKF</i></p>	Primo 2007	Høj	<p>31. jan. Vedr. lønudgifter der er gået på fejl vedr. 2006</p> <p>1 maj 2007 vedr. feriebalancer for 2003 og 2004</p> <p>1 sep. 2007 vedr. feriebalance for 2005 og vedr. afstemning og afregning til 3. parter og pensionselskaber</p>	<p>KS har udarbejdet vedhæftet projektplan som BUF har modtaget den 24/8.</p>  <p>M:\Økonomi\Økonomistyring og Ø</p> <p>Milepæl: Ultimo oktober kan KS oplyse hvad driftspåvirkningen på BUFs regnskab forventes at blive.</p>	<p>Alle områder er analyseret og udestående er kendt. Oprydningsprojektet i KS omfatter følgende områder: lønafstemning, debitorer/kreditorer, afstemning af ferieområdet, 3. parter, pensionsområdet og øvrige afstemninger.</p> <p>Da oprydningen er forankret i KS har BUF ikke direkte indflydelse på milepæle, ressourcindsats og prioriteringer i projektet.</p> <p>Den 14/8 fremlagde KS en indstilling for ØU om afskrivninger vedr. debitorer, 3. parter og pensionselskaber. Indstillingen blev endvidere tiltrådt af BR den 30/8.</p>	Georg Bartholdy er BUF tovholder	Ja	Kontaktperson i KS er Lise Ebbensgaard

						<p>for mødet «MDAT» kl</p> <p>På baggrund af beslutning i ØU har KS udarbejdet et forslag til projektplan for afslutningen på oprydningen efter Accenture.</p> <p>Aflevering 25/10:</p>  <p>Statusaflevering Aktivitet 22 Oprydnir</p> <p>Alle afskrivninger af oprydning efter Accenture sker på Økonomiforvaltningens organisation 11725.</p> <p>Driftspåvirkningen i BUF skønnes som følge heraf være 0 kr. i 2007,</p>			
26	<p>Lønkontering</p> <p>En del af lønudgiften for Børne- og Ungdomsforvaltningen bliver bogført på centralt placerede statuskonti (og dermed ikke i driftsregnskabet).</p> <p>For at overføre udgifterne til driftsregnskabet, så skal der tilvejebringes et overblik over, hvad det er for lønposter (hvilke personer og hvilke elementer af lønnen) der ender på fejlkontiene. Da det er KMD der har disse data, er der en stor afhængighed af, at KMD opgør og opsplitter beløbene.</p> <p>Det er en del af kommunens aftale med KMD, at disse lister fremsendes månedligt, således at arbejdet med fejlrettelser kan gennemføres.</p> <p>Disse lister er dog ikke fremsendt for 2007 men KMD har lovet at listerne</p>		Høj	Der er tale om en ny aktivitet	De bogførte lønudgifter pr. 30. juni udviser et korrekt forbrug, og at der ikke henstår væsentlige beløb på fejlkontiene.	<p>Der er udarbejdet en samlet afrapportering pr. 6/7 af Kurt G. Jensen.</p>  <p>M:\Økonomi\ Økonomistyring og Ø</p> <p>Hovedprincippet for tiden efter 30. juni 2007 er:</p> <ul style="list-style-type: none"> • At der skal ske en månedlig opfølgning på fejlkontoen med udgangspunkt i de lister der fremsendes fra KMD • At alle de fejl som kan rettes via lønsystemet efter 1. juli søges rettet via samme. Fejl som ikke kan rettes via lønsystemet må rettes via omposteringsbilag i økonomisystemet. 	Kurt G. Jensen	<p>KMD har ikke mulighed for at indgå i oprydningsarbejdet, og derfor er der behov for bistand fra Deloitte.</p> <p>Under forudsætning af at der tilknyttes ekstern bistand er det realistisk at kunne indfri milepælen.</p>	<p>Det er Deloitte vurdering at der er væsentlige fremskridt i forhold til milepæl, samt at projektet med de besluttede retningslinjer for den løbende opfølgning på lønkonteringen kan overgå til almindelig drift. Dermed er punktet taget ud af listen over højt priorerede projekter og ikke blive vurderet fremover.</p>

	forligger medio maj.					<p>CRS/Personaleafdelingen:</p> <ul style="list-style-type: none"> • beslutter hvorledes arbejdet med den månedlige opfølgning på - og udredning af - fejlkontoen organiseres, således at ansvar er klart og operationelt forankret • herunder hvordan skoler/institutioner løbende bliver orienteret om omkønteringer/fejlrrettelser • Basico forventes inddraget i opgaven af Personale. 			
28	<p>Administration af refusioner</p> <p>Især til skoler og institutioner Den nuværende administration af refusioner har ikke fungeret tilfredsstillende.</p> <p>De decentrale enheder har vanskeligt ved at få hjemtaget refusionerne plus mange af refusionsmidlerne pt. står på statuskonti. Der er således et stort behov for at få foretaget en oprydning på området.</p> <p>Endvidere skal det fastlægges hvilke refusioner der er omfattet fx. sygedagpenge, barsel, fleksjob. <i>(se også punkt 16)</i></p>		Høj	Der er tale om en ny aktivitet	<ul style="list-style-type: none"> ▪ Senest pr. 15. maj er der udarbejdet en oversigt over problemets omfang, herunder hvor meget der er placeret på statuskonti og status på refusionskrav ▪ Senest pr. 15. juni er der foretaget en oprydning af statuskonti vedr. refusionsmidler ▪ Senest pr. 1. juli er oprydningen tilendebragt og erfaringerne fra projektet er formidlet videre til projekt "Fraværsregistrering, refusionspraksis på institutionerne" ▪ Senest pr. 1. september er forretningsgange, roller og ansvar (hvem gør hvad) vedr. fraværsregistrering og refusionspraksis fastlagt og beskrevet 	<p>Følgende aktiviteter er afsluttet:</p> <p>Der er udarbejdet en oversigt over problemets omfang</p>  <p>C:\Documents and Settings\COPAM\De</p> <ul style="list-style-type: none"> ▪ Konti for lønrefusion og dagpengerefusioner er opgjort og specificeret pr. 28/2 2007 vedr. jan-feb 2007. ▪ Alle refusioner pr. 31/5 2007 er flyttet fra statuskonti til driften, og fremgår af BUFLIS/D606. ▪ Oprydning i centrale statuskonto vedr. refusioner er afsluttet i sommeren 2007. ▪ Notat om refusionsteamets videre oprydningsarbejde som ligger uden for dette projekt:  <p>M:\Økonomi\Økonomistyring og Ø</p> <ul style="list-style-type: none"> ▪ Vejledninger og forretningsgangsbeskrivelser er beskrevet og er klar til im- 	Elin Hausle Ebbesen	Muligheden for at trække på vikarhjælp enten fra KMD eller PWC skal undersøges nærmere.	

					<p>vet</p> <ul style="list-style-type: none"> Senest pr. 1. oktober er de nye forretningsgange implementeret. 	<p>plementering.</p> <p>Der arbejdes på følgende aktiviteter:</p> <ul style="list-style-type: none"> Der afregnes med Barselsfonden. Det skønnes at der anmodes om ca. 40-50 mio. kr. samlet for 1-3. kvartal 2007. Vejldninger og forretningsgange lægges på CRS/Personales hjemmeside på Kknet sammen med vejledningerne som offentliggøres i forbindelse med LEAN-processen i CRS/Personale den 22.-23. oktober 2007, således at alt står samlet på CRS/Personales hjemmeside. <p>Projektet anses for afsluttet</p>			
30	<p>Styring af udgifter til IT-systemer</p> <p>I Regnskab 2006 var der store afvigelser (merforbrug) på administrationsområdet, herunder i særdeleshed på forskellen mellem de budgetterede udgifter til betaling for IT-systemer, herunder de fælleskommunale systemer, og de faktisk afholdte udgifter på området.</p> <p>Økonomiforvaltningen har ansvaret for koordinering på tværs af kommunen af de fælles afgifter kommunen betaler. Dette arbejde blev i 2006 forsinket, således at det først var i december måned, at der kunne gives et overblik over de faktiske udgifter for BUF på området.</p>	Ny	Høj	Der er tale om en ny aktivitet	<p>At halvårsregnskabet afspejler de faktiske it-omkostninger og at der er opnået enighed om budget 2007 samt evt. udestående vedr. 2006.</p>	<p>Der er udarbejdet følgende, jf. nedenstående filer, på baggrund af forespørgsel fra Deloitte:</p> <ul style="list-style-type: none"> en afklaring af enkelte betalinger på CI's område, forventet tidspunkt for opkrævning. en oversigt over bogførte udgifter pr. 31/7 2007 fordelt på org. eller konto. <p>Opstilling af alle forventede udgifter i forhold til budget med org. og konto, samt betalings-tidspunkt:</p> <p></p> <p>M:\Økonomi\ Økonomistyring og Øl</p>	Karl-Erik Andersen	Den praktiske løsning er afhængig af leverance fra ØKF (og Koncernservice)	

						<p>Periodiserede KMD betalinger udgifter for i alt 5,3 mio. kr.:</p>  <p>M:\Økonomi\ Økonomistyring og Ø</p> <p>Det er i direktørkredsen besluttet at afregningsmetoden for driftsaftalen skal revideres i løbet af efteråret, således at den baseres på objektive kriterier. Resultatet af denne afklaring afventes.</p> <p>Projektet anses for afsluttet.</p>			
--	--	--	--	--	--	--	--	--	--