

Bilag 3: Status på arbejdet med økonomisk genopretning i Børne- og Ungdomsforvaltningen

Rapportering for: Maj måned 2007

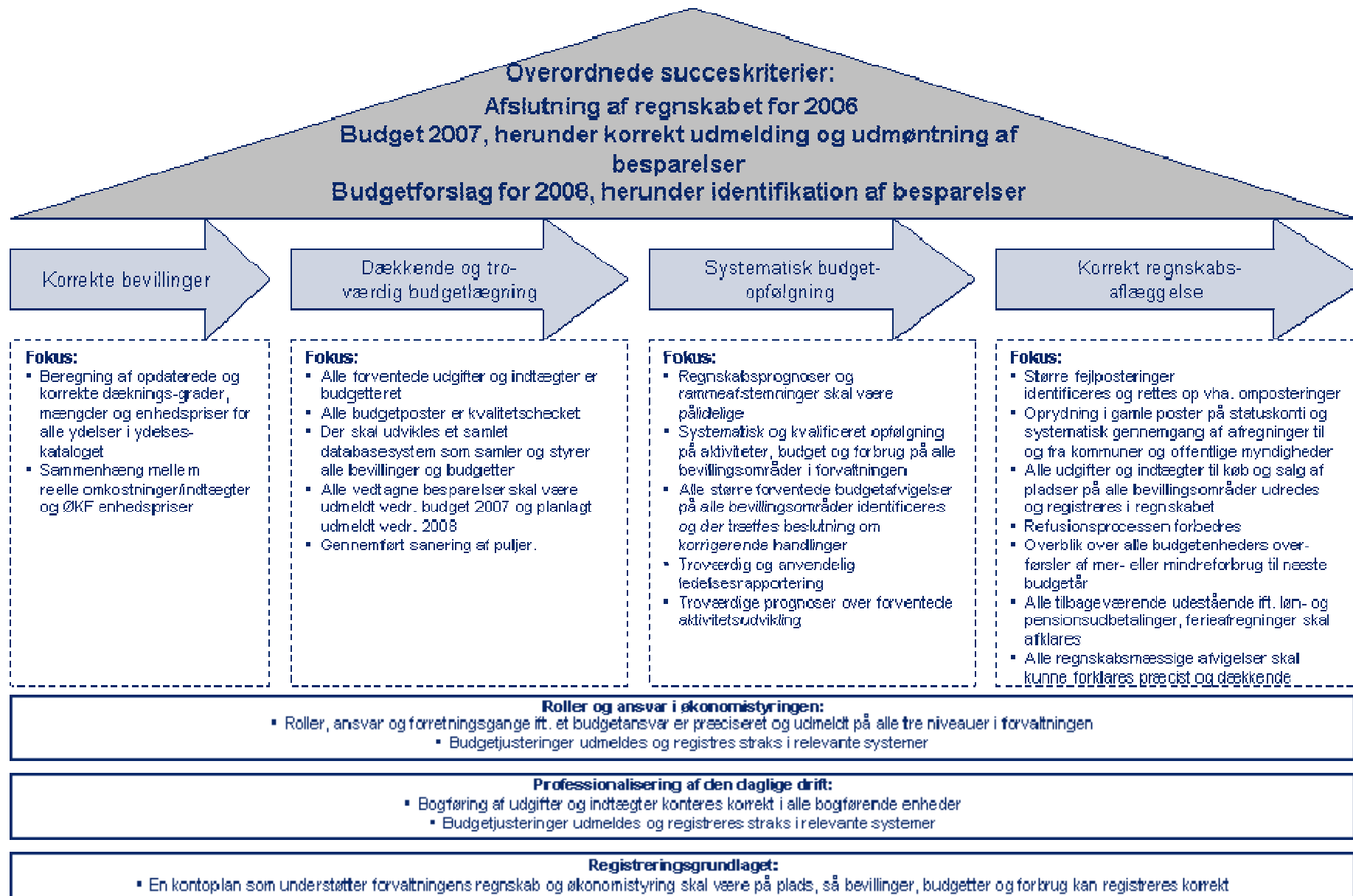
Dato: 29. maj 2007

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. For hver punkt skal der angives en skønnet færdiggørelsesgrad (Fg) med 0, 25, 50, 75 eller 100	(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 budgetrevisio- <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 økonomistyring – kompetenceudvikling" som medvirker til at sikre at forretningsgangene dokumenteres og den nødvendige kompetenceudvikling planlægges og implementeres</p>	8. februar 2007	Høj	1. juni 2007	<p>Korrekte budgetter</p> <p>§ Senest pr. 1. juni 2007 er der gennemført en rammeafstemning af budget 2007. Rammeafstemningen skal procesmæssigt dokumenteres, således at processen fremover kan systematiseres.</p> <p>§ Pr. 30. juni 2007 er der foretaget et kvalitetscheck af budget 2007.</p> <p>§ Senest i oktober 2007 ifm. budgetvedtagelsen for 2008 er der gennemført en rammeafstemning, og et kvalitetstjek af alle større budgetposter vedr. budget 2008.</p> <p>§ Senest pr. 1. december 2007 er de interne budgetter for 2008 udmeldt til skoler, institutioner og øvrige budgetansvarlige enheder i BUF.</p> <p>Systemdesign og -- udvikling</p> <p>§ Systemudviklingen er afsluttet inden udgangen af 2007.</p>	<p>§ Budgetstyringen, herunder processen bag budgetudmeldinger, budgetmodeller, opfølgning, prognoser og regnskabsafslutning er fastlagt på et overordnet niveau i det tidligere arbejde ifm. delprogrammet Økonomistyring.</p> <p>§ En kvalificeret og systematisk rammeafstemning i første omgang på undervisningsområdet er under udarbejdelse mhp. færdiggørelse pr. 1. juni 2007</p> <p>§ Den fremtidige proces og struktur for rammeafstemningen dokumenteres i en kort vejledning mhp. at lette og systematisere det videre arbejde med rammeafstemningen. Vejledningen er under udarbejdelse</p> <p>§ Kravene til systemunderstøtningen er fastlagt på et overordnet niveau</p>	Maibritt Jørgensen	Mangel på ressourcer betyder, at det er tvivlsomt, hvorvidt den første milepæl pr. 1. juni vil kunne nås fuldt ud for alle bevilningsområder.	Det er Deloittes vurdering at budgetopgaven bør understøttes mhb. på at have et sikkert budgetgrundlag i forhold til økonomistyringen og prognosearbejdet.


Nr	Indsats	Iværksat dato	Prioritet	Milepæl		Status i forhold til genopretningsplan	Tovholder	Er forudsætningerne til stede?	Revisors risikovurdering
				Opr.	Gældende				
12	<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 en række informationsmøder for alle administrative enheder, hvor materialet præsenteres og drøftes.</p>	<p>Primo november 2006</p> <p>Siden september 2006.</p>	Høj	<p>Juni-august 2006 ifm. den løbende ud-melding og præcisering af budgetter til distrikter og centrale kon-torer</p>	<p>§ Senest pr. 1. juni er der udarbejdet en detaljeret tids- og aktivitetstidsplan for projektet</p> <p>§ Senest pr. 1. juli er der udarbejdet kortfattede vejledninger omkring roller og ansvar til de budgetansvarlige enheder</p> <p>§ Senest pr. 15. september er der afholdt møder med alle budgetansvarlige enheder, hvor rolle og ansvarsfordelingen er præsenteret og drøftet</p>	<p>§ Roller og ansvar er beskrevet og fastlagt på et overordnet niveau under det tidligere arbejde under delprogrammet Økonomistyring (”Afrapportering af snitfladeafklaringer”), herunder snitflader til og fra Center for Ressourcestyring med den øvrige forvaltning.</p> <p>§ Der er udarbejdet en tids- og aktivitetsplan og hovedindholdet (disposition) i budgetinstrukserne er aftalt. Den første milepæl pr. 1. juni forventes således klart realiseret.</p> <p>§ 1. udkast til disposition af vejledningen er drøftet. Kortfattede, klare instrukser ”Hvem gør hvad hvornår” vil indgå i vejledningen.</p>	Kristina Lambrecht	<p>Ja, forudsætningerne for at kunne realisere milepælene ser på nuværende tidspunkt ud til at være til stede.</p>	

Indsats		Iværksat dato	Prioritet	Milepæl		Status i forhold til genopretningsplan	Tovholder	Er forudsætningerne til stede?	Revisors risikovurdering
Nr				Opr.	Gældende				
13	Yderligere understøttelse af de medarbejdergrupper, der arbejder med økonomistyring decentralt og i distrikterne via kurser, workshops m.v.	Siden september 2006	Høj	Sker i forlængelse af erfaringerne fra årets 2 første kalkuler i april og august 2006 og startende i september 2006.	<p>§ Der skal senest ultimo maj være udarbejdet en plan for kompetenceudviklingsforløbet.</p> <p>§ Senest medio august skal der være dannet et overblik over kompetencegabet, dvs. hvilke områder der skal indgå i kompetenceudviklingsforløbet.</p> <p>§ Senest medio september skal uddannelsesplanerne være fastlagt og beskrevet</p> <p>§ Undervisning pågår i perioden 1. oktober – 1. december 2007</p>	<p>§ Der er på skoleområdet udarbejdet et værktøj, der understøtter skolerne fra at omstille sig fra timestyring til kronestyling. Regnearket er relativt simpelt, men det har den gode funktionalitet, at skolerne umiddelbart kan få en prognose på deres økonomi på planlægnings-tidspunktet (marts-april for det kommende skoleår).</p> <p>§ Der er afholdt opstartsmøde i projektgruppen, hvor kommissoriet og tilknyttede milepæle blev gennemgået og drøftet.</p> <p>§ Der er udarbejdet et første udkast til tids- og aktivitetsplan for projektet. Udkastet skal nu udbygges og kvalificeres frem mod den første milepæl pr. 1. juni 2007.</p> <p>§ Der er taget kontakt til ØKF mhp. at samkøre udviklingen af økonomi grundkursus, hvor BUF skal komme med input til et fælles uddannelses- og kursusforløb for økonomimedarbejdere.</p>	Kristina Lambrecht	Der er blevet tilknyttet nye ressourcer fra distrikterne til projektet, således at de nødvendige ressourcer og kompetencer nu er på plads	

Indsats		Iværksat dato	Prioritet	Milepæl		Status i forhold til genopretningsplan	Tovholder	Er forudsætningerne til stede?	Revisors risikovurdering
Nr				Opr.	Gældende				
14	Ændringerne i plads- og kapacitetsstyringen vil blive implementeret i løbet af foråret 2007	December 2006	Høj	1. juli 2007	§ Der skal senest pr. 1. juni være udarbejdet en oversigt over de væsentligste snitflader og forretningsgange, som skal nærmere beskrives og dokumenteres	Pladsstyringer er organisatorisk blevet samlet i en enhed for alle bevillingsområder.	Jan Dehn	Ja, de nødvendige ressourcer og kompetencer er blevet tilknyttet projektet	
15	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 pr. 15. august er ovenstående snitflader og forretningsgange dokumenteret og ansvarsfordelingen mellem alle væsentlige aktører er fastlagt (herunder også det økonomiske ansvar)	<p>Roller, ansvar og de væsentligste snitflader ift. budgetlægning, udmelding og opfølgning er udarbejdet på et overordnet niveau i en tidligere nedsat arbejdsgruppe</p> <p>Der er afholdt opstartsmøde i gruppen. Der er fordelt underopgaver til projektgruppens medlemmer, herunder:</p> <p>§ Udarbejdelse af arbejdsgangsbeskrivelse på specialdaginstitutionsområdet for relationerne mellem køb/salg, visitation, økonomistyringen og P/K-styringen</p> <p>§ Udarbejdelse af arbejdsgangsbeskrivelse på øvrige specialområder, opdelt i arbejdsgange for hhv. central visitation og decentral visitation</p>			

Indsats		Iværksat dato	Prioritet	Milepæl		Status i forhold til genopretningsplan	Tovholder	Er forudsætningerne til stede?	Revisors risikovurdering
Nr				Opr.	Gældende				
16	Initiativer, der understøtter den enkelte skoles/institutions viden, styring og overblik over fraværsregistrering, refusionsprocesser og modtagne refusioner og økonomistyring i relation hertil		Høj	Sket succesivt i perioden juni - september 2006 i takt med at afklaringer og løsninger kan etableres/iværksettes.	<p>§ Senest pr. 1. juni er den nuværende praksis kortlagt og beskrevet og de væsentligste problemer er kortlagt.</p> <p>§¹ Senest pr. 1. september er forretningsgange, roller og ansvar (hvem gør hvad) vedr. fraværsregistrering og refusionspraksis fastlagt og beskrevet</p> <p>§ Senest pr. 1. oktober er de nye forretningsgange implementeret.</p>	<p>§ Der er sikret adgang til fraværsregistreringen og der er igangsat et i første omgang udredningsarbejde om, hvad problemet for de decentrale institutioner er.</p> <p>§ Der er modtaget sygefraværdata for 2007. Dataene vil blive nærmere analyseret mhp. præsentation på BUFLIS.</p> <p>§ Der er koordineret med Elin Hausle Ebbesen mhp. forankring af 2. og 3. milepæl under projekt vedr. Refusioner, således at resultatet af LEAN-processen i Personale kan indgå i beskrivelsen af de fremtidige forretningsgange.</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

Indsats		Iværksat dato	Prioritet	Milepæl		Status i forhold til genopretningsplan	Tovholder	Er forudsætningerne til stede?	Revisors risikovurdering
Nr				Opr.	Gældende				
17	<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	Arbejdet forventes at pågå i perioden august - december 2006 med ikrafttrædelse 1. januar 2007.	<p>§ Senest pr. 15. maj. er alle kontonumre oprettet</p> <p>§ Senest pr. 1. juli er der foretaget en gennemgang af hele kontoplanen mhp. at eliminere eventuelle fejl.</p> <p>§ Senest pr. 1. oktober er der udarbejdet en kort vejledning som præciserer roller og ansvar (hvem gør hvad) vedrørende administration af kontoplanen.</p>	<p>§ Alle organisationsenheder har pr. 15. maj en kontoplan til rådighed. Den første milepæl er således realiseret.</p> <p>§ Gennemgangen af hele kontoplanen for fejlrettelser er 50 % færdig</p>	Birthe Jensen	Der vil muligvis være behov for ekstern bistand til at lave de nødvendige omposteringer	
Økonomisk Balance									
21	<p>Debitorsager</p> <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>	Efteråret 2005	Høj	1. marts 2007	<p>§ Der skal senest pr. 15. maj være udarbejdet en oversigt over, hvilke poster i bogføringen der skal tages stilling til ift. en eventuel debitorsag, eller afskrivning i driftsregnskabet</p> <p>§ Senest pr. 1. juni er det for de enkelte sager afklaret, hvor der skal indledes debitorsager og hvilke som skal afskrives i regnskabet</p>	<p>§ PWC har udarbejdet en liste over igangværende og færdige debitorsager, herunder hvilke poster i bogføringen som der skal tages nærmere stilling til.</p> <p></p> <p>C:\Documents and Settings\COPAMU\De</p> <p>§ Der er endvidere nedsat en LEAN arbejdsgruppe, som skal færdiggøre sagerne.</p>	Elin Hausle Ebbesen	Der vil fortsat være brug for ekstern bistand. Muligheden for at tilknytte vikarbistand skal undersøges nærmere.	Det er Deloittes vurdering at ressourcetsituationen i projektet er kritisk i forhold til realisering af milepælen.


Nr	Indsats	Iværksat dato	Prioritet	Milepæl		Status i forhold til genopretningsplan	Tovholder	Er forudsætnin-gerne til stede?	Revisors risi-kovurdering
				Opr.	Gældende				
22	<p>Feriepenge, pensioner og øvrige udeståender, 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>	Kendes ikke pt.	<p>Der har været afholdt møde med Lise Ebbesgaard, Koncernservice den 23/5-07 mhp. status.</p> <p>Koncernservice forventer at der som afslutning på oprydningen efter Accenture kan fremlægges en sag for ØU med henblik på en endelig opgørelse over oprydningen, herunder blandt andet feriepenge og forvaltningernes andel heri.</p> <p>Koncernservice tilbød endvidere at redegøre for deres arbejde og valg af metoder i oprydningsarbejdet mv. på et møde med BUF</p>	Georg Bartholdy	Må undersøges nærmere.	<p>Det er Deloitte's vurdering at projektet skal oprioriteres mhb. på afklaring af eventuelle driftsmæssige konsekvenser af oprydningen.</p>

Nr	Indsats	Iværksat dato	Prioritet	Milepæl		Status i forhold til genopretningsplan	Tovholder	Er forudsætningerne til stede?	Revisors risikovurdering
				Opr.	Gældende				
23	<p>Håndtering af gældssanering 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> <p>4. bølge: Deloitte indleder besøg på skoler og udvikler koncept for gennemgang af samtlige skolers regnskabsaflæggelse, 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>	Oktober/november 2006	Høj	1. marts 2007	<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. november er der afholdt opfølgningssamtaler vedrørende de besluttede punkter i handlingsplanen med de enkelte skoler og institutioner.</p>	<p>§ Der er udarbejdet en oversigt over mer- og mindreforbrug for alle skoler og institutioner baseret på 2006 regnskabet.</p> <p>§ Endvidere har distrikterne afholdt møder med alle skoler med et større merforbrug.</p> <p>§ Der er indkaldt til opstartsmøde med den nye tovholder i uge 21.</p>	Henrik Laybourn. Projektet overgår fremover til Økonomikontoret. Daniela De Santis Adanir bliver ny tovholder.	Vil blive afklaret på det kommende opstartsmøde den 24/5	



Nr	Indsats	Iværksat dato	Prioritet	Milepæl		Status i forhold til genopretningsplan	Tovholder	Er forudsætningerne til stede?	Revisors risikovurdering
				Opr.	Gældende				
24	<p>Udmøntning af budget 2007 inkl. besparelsesinitiativer og handleplan, hvis der er ramrefinansieringsproblemer.</p> <p>Opfølgning på besparelsesinitiativer</p> <p>Nedlæggelse af legestuerne ifm. mor-barn-ordningerne</p>	Efteråret 2006	Høj	Der skal senest pr. 1. maj være udarbejdet en plan for hvorledes forvaltningen følger op på besparelserne i budget 2007.	<p>§ At der ved de kvartalsvise rapporteringer tages stilling til rammeoverholdelse på de enkelte områder, og at der træffes beslutning om kompenserende tiltag.</p> <p>§ At det samlede regnskab for BUF for 2007 udviser et samlet mindreforbrug eller rammeoverholdelse.</p>	<p>§ De nødvendige besparelser er politisk vedtaget.</p> <p>§ Der er udarbejdet et statusoverblik over alle besparelsesinitiativerne.</p> <p>§ Deloitte vil løbende gennem deres revision på forandringsprogrammet følge op på om besparelserne realiseres.</p>	Georg Bartholdy	Ressourcer og kompetencer må vurderes at være til stede.	Det er Deloitte's vurdering at der snarest skal iværksættes initiativer mhb. på at tilvejebringe finansiering af de merudgifter der er opstået sfa. manglende realisering af besparelser
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 regnskabssystemet</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	Der er tale om en ny aktivitet	§ Forbruget ved halvårsregnskabet (pr. 30. juni) udviser en korrekt bogføring på de korrekte funktioner og bevilningsområder.	Der er udarbejdet et grundnotat, som beskriver problemerne og som giver konkrete forslag til problemhåndtering.	Pia Klint	Pga. ressourcesituationen er der brug for bistand fra Koncernservice til at taste bilag., samt fra Deloitte til udredning af poster i KØR, samt betaling af regninger.	Det er Deloitte's vurdering at milepælen for projektet ikke kan realiseres med mindre projektet tilføres de nødvendige ressourcer.

Indsats		Iværksat dato	Prioritet	Milepæl		Status i forhold til genopretningsplan	Tovholder	Er forudsætningerne til stede?	Revisors risikovurdering
Nr				Opr.	Gældende				
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 forligger medio maj.</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>§ KMD har pr. 26/4/07 sendt en redegørelse til Kommunen hvori de påtager sig ansvaret for at sikre korrekt bogføring af løn, herunder at få udredt problemerne med fejlkonti. KMD angiver at fejlkontiafstemninger fremsendes d. 10.maj. 2007.</p> <p>§ KMD har nu fremsendt fejllister for de første tre måneder. Listerne danner udgangspunkt for det konkrete genopretningsarbejde.</p> <p>§ Der er udarbejdet en tids- og aktivitetsplan for arbejdet.</p> <p>§ Der er udarbejdet en notat og et procesdiagram som beskriver og illustrerer problemstillingerne og som anbefaler konkrete løsninger til at gennemføre oprydningen.</p>	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>	

Nr	Indsats	Iværksat dato	Prioritet	Milepæl		Status i forhold til genopretningsplan	Tovholder	Er forudsætningerne til stede?	Revisors risikovurdering
				Opr.	Gældende				
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 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>		Høj	Der er tale om en ny aktivitet	<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 kontomasen i uge 21.</p>	§ Deloitte har screenet kontiene og udvalgt ca. 44 konti som tegner sig for en meget stor del af den samlede saldo. Disse konti gennemgås og afstemmes og der knyttes ansvarlig afdeling/sektion/medarbejder på.	Birthe Jensen og Bent B. Nielsen		

Nr	Indsats	Iværksat dato	Prioritet	Milepæl		Status i forhold til genopretningsplan	Tovholder	Er forudsætningerne til stede?	Revisors risikovurdering
				Opr.	Gældende				
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. (se også punkt 16)</p>		Høj	Der er tale om en ny aktivitet	<p>§ Senest pr. 15. maj er der udarbejdet en oversigt over problemets omfang, herunder hvor meget der er placeret på statuskonti og status på refusionskrav</p> <p>§ Senest pr. 15. juni er der foretaget en oprydning af statuskonti vedr. refusionsmidler</p> <p>§ Senest pr. 1. juli er oprydningen tilendebragt og erfaringerne fra projektet er formidlet videre til projekt "Fraværsregistrering, refusionspraksis på institutionerne"</p> <p>§ <i>Senest pr. 1. september er forretningsgange, roller og ansvar (hvem gør hvad) vedr. fraværsregistrering og refusionspraksis fastlagt og beskrevet</i></p> <p>§ <i>Senest pr. 1. oktober er de nye forretningsgange implementeret.</i></p>	<p>Der er pr. 15. maj udarbejdet en oversigt over problemet omfang, herunder hvor meget der er placeret på statuskonti og status på refusionskrav. Den første milepæl er således realiseret.</p> <p> C:\Documents and Settings\COPAMU\De</p> <p>Det er aftalt med Georg Bartholdy, at de indtægter som er bogført i december 2006 via KØR og som også er indtægtsført via lønsystemet i januar 2007 hurtigst muligt skal rettes op, således at periodiseringen er korrekt.</p>	Elin Hausle Ebbesen	<p>Muligheden for at trække på vikarhjælp enten fra KMD eller PWC skal undersøges nærmere.</p> <p>Behov for assistance fra Deloitte.</p>	

² De to nederste milepæle – markeret med rødt, er overført fra projekt nr. 16 "Fraværsregistrering og refusionspraksis på institutionerne".

Nr	Indsats	Iværksat dato	Prioritet	Milepæl		Status i forhold til genopretningsplan	Tovholder	Er forudsætningerne til stede?	Revisors risikovurdering
				Opr.	Gældende				
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 enkelte enhed i særdeleshed kan se udgifterne periodiseret hen over året.</p>	-	Høj	Der er tale om en ny aktivitet	<p>§ Senest pr. 15. maj er der udarbejdet et kort notat, som beskriver de væsentligste problemer på området</p> <p>§ Senest pr. 15. juni 2007 er der foretaget en gennemgang af budgettet mhp. at sikre overensstemmelse mellem budget og forbrug</p> <p>§ Senest pr. 1. juli er roller og ansvar på området aftalt mellem KEJD og Økonomi.</p> <p>§ Senest pr. 30. juni 2007 er der opnået enighed mellem BUF og KEJD om regnskab og budget 2007 samt evt. udeståender for 2006.</p>	<p>§ Der er udarbejdet et kort 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> <ul style="list-style-type: none"> • Endvidere er der fremsendt et opdateret organisationsoversigt med tilhørende kontostrengte til at opkræve husleje på til KEJD. 	Bjarne Skovgaard Sørensen	En afgørende forudsætning for at dette projekt lykkedes er, at KEJD er i stand til at opgøre og opkræve korrekte forbrugsudgifter. Da alle lejemålsmedarbejdere samt alle relevante arkiver blev overført til KEJD 1. januar 2006, har BUF i dag meget vanskeligt ved at kontrollere om det rent faktisk sker.	

Indsats		Iværksat dato	Prioritet	Milepæl		Status i forhold til genopretningsplan	Tovholder	Er forudsætningerne til stede?	Revisors risikovurdering
Nr				Opr.	Gældende				
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	At halvårsregnskabet afspejler de faktiske it-omkostninger og at der er opnået enighed om budget 2007 samt evt. udeståender vedr. 2006.	<p>§ Problemstillingen er blevet identificeret.</p> <p>§ Der skal snarest opsættes et møde med ØKF og Koncernservice, da de er hovedleverandører af data. Koncernservice har dog endnu ikke udpeget repræsentanter til projektgruppen</p>	Karl-Erik Andersen	Den praktiske løsning er afhængig af leverance fra ØKF (og Koncernservice)	Det er deloittes vurdering at der snarest skal igangsættes initiativer i forhold milepælen