



Revisionsdirektoratet
Borgerrådgiveren
Kultur- og Fritidsudvalget
Børne- og Ungdomsudvalget
Sundheds- og Omsorgsudvalget
Socialudvalget
Beskæftigelses- og Integrationsudvalget
Miljø- og Teknikudvalget
Økonomiforvaltningen

7. februar 2007

Sagsnr.
2007-5639

Dokumentnr.
2007-35832

Indkaldelsesbrev - regnskabsprognose pr. april 2007

Økonomiforvaltningen indkalder hermed udvalgenes regnskabsprognose for 1. kvartal 2007, d.v.s. forventet regnskab 2007, regnskab efter første kvartal og opfølgning på ydelsernes pris og mængde samt mål og resultater.

Økonomiforvaltningen skal modtage forvaltningernes indberetning senest onsdag den 25. april 2007 kl. 12.

Økonomiforvaltningen forventer at redegøre for kommunens økonomiske situation til Økonomiudvalgets møde den 29. maj 2007 på baggrund af de enkelte udvalgs indberetninger.

I lighed med tidligere prognoser skal indberetningen til aprilprognosen bruttificeres, således at kommunen kan indberette både udgifter og indtægter på de enkelte funktioner til Indenrigs- og Sundhedsministeriet, jf. nedenfor.

Økonomiforvaltningen indkalder særskilt udvalgenes bidrag til sagen om bevillingsmæssige ændringer pr. april. Det indgår således ikke i dette brev.

1. Indberetning af regnskabsprognose for 2007

1.1. Forvaltningernes indberetning

Forvaltningernes indberetning skal indeholde:

- Forventet regnskab for 2007
- Regnskab efter første kvartal
- Opfølgning på rammen for serviceudgifter
- Opfølgning på reservede mindreudgifter på serviceområderne (finansiering af 30 mio. kr. til at dække merudgifter under Børne- og Ungdomsudvalget)
- Opfølgning på ydelsernes pris og mængde

Center for Økonomi

Rådhuset, 2. sal, 51
1599 København V

Telefon
3366 2259

Telefax
3366 7011

E-mail
in@okf.kk.dk

EAN nummer
5798009800206

www.kk.dk

- Opfølgning på realiserede mål og resultatkrav og forventet opfyldelse af resultatkrav for hele 2007.

Økonomiforvaltningen er i gang med at tegne processen for finansieringen af de yderligere 59 mio. kr., som skal findes på tværs af udvalgsområder i 2007 for at dække merudgifter under Børne- og Ungdomsudvalget. Vi vil vende tilbage om evt. yderligere oplysninger, som forvaltningerne skal indberette i den forbindelse.

Indberetningskravene er nærmere beskrevet i bilag 1.

Forvaltningerne skal herudover foretage en mere specificeret indberetning til Økonomiforvaltningen, herunder en indberetning af udgifter og indtægter til brug for indberetning til Indenrigs- og Sundhedsministeriet. Økonomiforvaltningen udsender et forvaltningsspecifikt regneark til indberetningen af oplysningerne umiddelbart efter påske 2007.

1.2. Udvalgenes indberetning

Udvalget skal indberette en oversigt (indstilling), hvoraf de centrale informationer vedrørende regnskabsprognosen fremgår. Oversigten skal indeholde:

- Udvalgets indstilling.
- Oplysning om, hvorvidt budgetrammen forventes overholdt.
- Tabel, der viser afvigelserne på bevillingsniveau.
- Et resumé af forklaringerne til regnskabsprognosen, hvor større afvigelser i det forventede regnskab forklares på bevillingsniveau. Hvis en bevilling forventes overskredet, skal årsagen angives, og kompenserende mindreudgifter skal anvises på andre rammebevillinger. Væsentlige forhold i kvartalsregnskabet med betydning for vurderingen af det forventede regnskab skal forklares.

Herudover skal udvalget redegøre for, om udvalget overholder sin ramme for serviceudgifter, og om udvalget finder de forventede mindreudgifter på serviceområderne (jf. måltal i bilag 1). Udvalget skal desuden følge op på ydelseernes priser og mængder og på de mål og resultatkrav, udvalget vurderer som mest centrale. Indberetningen skal dels indeholde den aktuelle status på disse punkter, dels en vurdering af den forventede situation ved årets udgang. Hvis der er afvigelser i forhold til det forudsatte, skal angives en kort forklaring hertil.

Indberetningen vil danne grundlag for en samlet rapportering for kommunen som helhed.

Udvalgets godkendelse af regnskabsprognosen skal være Økonomiudvalget i hænde senest onsdag den 9. maj 2007.

Forvaltningerne skal straks gøre kontaktpersonen i Økonomiforvaltningen opmærksom på, hvis der ikke er fuld overensstemmelse mellem forvaltningens indberetning og udvalgets indberetning.

2. Grundlaget for budgetopfølgningen

For så vidt angår de tekniske forudsætninger for budgetopfølgningen, herunder regnskabsføring i KØR, opstilling af periodiseret budget m.v. henvises til vedlagte bilag 2.

Kommunens økonomiske datawarehouse, KKDW, anvendes som grundlag for rapporteringen til Økonomiudvalget. Datawarehouse forventes opdateret med KØR-oplysninger mandag den 16. april efter kl. 12.00.

3. Tidsplan for regnskabsprognosen pr. april 2007

Afslutningsvis skal tidsplanen for det kommende arbejde med regnskabsprognosen opsummeres:

25. april 2007	Forvaltningerne afleverer regnskabsprognose
9. maj 2007	Frist for indsendelse af de af udvalgene godkendte regnskabsprognoser
29. maj 2007	Økonomiudvalgets forventede behandling af regnskabsprognosen

Du kan læse mere om budgetopfølgning i Budget- og Regnskabshåndbogen, som findes på Økonomiportalen.

Eventuelle spørgsmål vedrørende prognosen kan rettes til Mette Rosenbeck på tlf. 33 66 22 73.

Forvaltningens besvarelse sendes til Mette Rosenbeck pr. mail: mro@okf.kk.dk.

Med venlig hilsen

Bjarne Winge

Økonomiforvaltningen



Bilag 1

Krav til forvaltningernes indberetning til regnskabsprognosen

1. Forventede regnskab for 2007

I det forventede årsregnskab skal forvaltningerne vurdere, om de enkelte rammebevillinger forventes overholdt. Afvigelser over 1 mill. kr. skal forklares. Forventes en overskridelse af en bevilling, skal årsagen angives, og kompenserende mindreudgifter skal anvises på andre rammebevillinger.

2. Regnskabet efter første kvartal 2007

I regnskabet efter første kvartal af 2007 forklares eventuelle afvigelser mellem det faktiske forbrug og det forventede forbrug i årets første kvartal. Eventuelle afvigelser over 5 mill. kr. forklares på bevillingsniveau.

3. Opfølgning på rammen for serviceudgifter

Forvaltningen skal følge op på det samlede forbrug på serviceudgifterne holdt op mod det korrigerede budget for serviceudgifter efter første kvartal. Forvaltningen skal både beskrive status efter første kvartal og det forventede forbrug ved årets udgang. Afvigelser over 5 mio. kr. forklares på bevillingsniveau.

4. Opfølgning på reservede mindreudgifter på serviceområderne

For at finansiere merudgifter på Børne- og Ungdomsudvalgets område i 2007, skal Borgerrepræsentationen d. 22. februar 2007 behandle indstilling om, at 30 mio. kr. i 2007 finansieres ved, at alle udvalg reserverer ikke-forventede mindreudgifter på serviceområderne i årets løb.

Forvaltningerne skal redegøre for status med at opnå følgende måltal, efter første kvartal og forventet ved årets udgang:

Mio.kr. 2007	
Økonomiudvalget	1,6
Kultur- og Fritidsudvalget	1,1
Socialudvalget	6,3
Beskæftigelses- og Integrationsudvalget	0,9
Sundheds- og Omsorgsudvalget	7,8
Børne- og Ungdomsudvalget	11,1
Teknik- og Miljøudvalget	1,2
I alt	30,0

5. Opfølgning på ydelsernes priser og mængder

Som led i den løbende budgetopfølgning skal der følges op på priser og mængder i vedtaget budget 2007.

5.1. Formål med opfølgningen

Opfølgningen skal ses som en integreret del af kommunens mål- og rammestyring samt budget- og resultatopfølgning. Hovedformålet er at skabe en sammenhæng mellem aktivitet og ressourcer.

Formålet er desuden tidligt at kunne identificere og tage stilling til eventuelle serviceglid og vurdere produktiviteten af kommunens virksomhed.

Endelig er formålet at øge gennemsigtigheden, sammenligneligheden og mulighederne for prioritering på det administrative og på det politiske niveau.

5.2. Indholdet af opfølgningen

I regnskabsprognoserne skal forvaltningerne følge op på aktivitetsoplysninger, det vil sige enhedspriser og mængder. Opfølgningen betyder, at afvigelser i aktivitetsoplysninger skal forklares og sammenholdes med afvigelser i bevillinger og forbrug.

Dette er i overensstemmelse med principperne i den nye budgetmodel, hvor det i bevillingsreglerne er forudsat, at der i årets løb skal følges op på de betingelser og forudsætninger, som er beskrevet i budgettet.

I prognosen skal der rapporteres på den forventede aktivitet for hele året samt den konstaterede aktivitet efter første kvartal. Hvis den fastsatte aktivitet for hele året ikke forventes opfyldt i 2007, skal rapporteringen ledsages af en kort tekst, der giver en forklaring på, hvorfor aktiviteten ikke udvikler sig som forventet.

Til brug for afrapporteringen vedlægges et excel-regneark, der bedes anvendt til rapporteringen, jf. bilag 2.

6. Opfølgning på mål og resultater

I indberetningen til Økonomiforvaltningen skal udvalgene og forvaltningerne i deres opfølgning på mål og resultatkravene udvælge og rapportere på de vigtigste mål og resultatkrav.

Der skal rapporteres på den forventede målopfyldelse for hele året og for målopfyldelsen efter første kvartal. Hvis målene i budgettet ikke forventes nået i 2007, skal forvaltningen give en kort forklaring på hvorfor og beskrive hvilke tiltag, der er gjort for at komme tættere på målopfyldelse.

Mål- og resultatstyring skal ses som en integreret del af kommunens mål- og rammestyring, herunder budget- og resultatopfølgning. Hovedformålet med mål- og resultatstyringen er at skabe en sammenhæng mellem mål, aktiviteter, ressourcer og resultater.

6.1. Indholdet af opfølgningen

Forvaltningerne indberetter mål og resultater på de områder, der er medtaget i budgettet for 2007.

Et mål er i denne sammenhæng defineret som et afgrænset område, som det er valgt at fokusere særligt på og følge op på i 2007. Det kan være f.eks.:

- Omfanget af en ydelse.
- Kvaliteten af en ydelse.
- Effekten af en ydelse.

I forbindelse med resultatopfølgningen skal der indgå følge vurderinger:

- Har udvalget nået (eller når vi) de fastsatte mål og resultatkrav for året?
- Er det sket på en effektiv måde?
- Hvorfor/hvorfor ikke blev (bliver) resultaterne nået?
- Er der behov for revision af mål og resultatkrav næste år?

For at besvare disse spørgsmål, skal mål- og resultatopfølgningen omfatte:

Mål og resultater på væsentlige serviceområder.

- Konkrete og målbare mål og resultatkrav.
- Konkrete målinger, der kan dokumentere status inden for de opstillede mål og resultatkrav via nøgletal, benchmarking.
- En beregning af målopfyldelsen.

Der er mulighed for at supplere udvalgte mål i budgettet med andre væsentlige mål, som udvalget vælger.

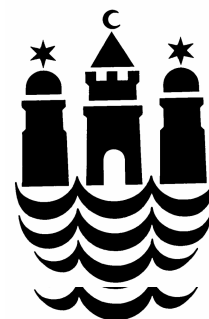
Udvalgene skal udvælge 5-7 af de mest centrale mål og resultatkrav fra budget 2007 og gennem konkrete målinger af indsatsen redegøre for, om resultatkravene i budgettet er opfyldt, herunder en forklaring på eventuelle afvigelser, jf. ovenstående.

For at give en ensartet præsentation af de enkelte mål og resultater skal nedenstående skema anvendes.

Mål (tekst)	Resultatkrav (tal)	Resultat efter 1. kvartal (tal)	Forventet årsresultat (tal)	Forventet målopfyldelse ved årets udgang (pct.)
Overskrift 1				
Mål 1.	Beskrivelse	Tal	Tal	Tal i pct.
Forklaring på afvigelse				
Mål 2.				
Forklaring på afvigelse				
...				

Mål	Resultatkrav	Resultat efter 1. kvartal	Forventet årsresultat	Forventet målopfyldelse ved årets udgang
Overskrift 2				
Mål 1.	Beskrivelse	Tal	Tal	Tal i pct.
Forklaring på afvigelse				
Mål 2.				
...				

Økonomiforvaltningen



Bilag 2

Grundlaget for budgetopfølgningen

Grundlaget for regnskabsprognosen er den løbende bogføring i KØR målt mod et periodefordelt budget.

Regnskabet for hver måned afsluttes senest den 5. arbejdsdag efter månedens udgang, hvor der sker lukning af regnskabsperioden i KØR.

Det afsluttede månedsregnskab skal afspejle det normale forløb af måneden så godt som muligt. Det indebærer, at interne regninger løbende er udsendt og godkendt, og at bogføring, der løbende sker i andre systemer, er overført til KØR. Desuden forudsætter det, at fejlkonti og finanskonti - herunder ikke mindst de likvide beholdninger - er afstemt.

Kvartalsregnskaber opgøres helt parallelt med månedsregnskaberne efter 5. arbejdsdag efter udløbet af kvartalet.

Det er vigtigt, at bogføringen er i overensstemmelse med den normale praksis for at sikre kontinuitet i de valgte regnskabsprincipper, jf. bestemmelserne i Kasse- og regnskabsregulativets rammebilag "Regnskab i årets løb".

Perioderegnskaberne forudsætter, at bogføringen er ajourført og afstemt, men at der hverken pr. måned, pr. kvartal eller pr. halvår skal foretages egentlige afslutningsposter. Regnskabsmæssige afslutningsposter sker ved årets udgang.

1. Periodefordelt budget

Udgangspunktet for regnskabsprognosen er det korrigerede budget 2007, dvs. vedtaget budget 2007 samt tillægsbevillinger, som Borgerrepræsentationen har besluttet.

Grundlaget er endvidere en månedsopdeling af det forventede regnskab, dvs. at alle budgetposter skal fordeles på årets 12

måneder samt evt. supplementsperioden (AKTUELT_07).

Månedsoptagningen af det aktuelle budget forudsættes at være foretaget i KØR.

Fordelingen af budgettet skal foretages så nøjagtigt som muligt, så fordelingen afspejler det faktiske forløb. Fordelingen kan tage udgangspunkt i beskrivelsen i Budget- og regnskabshåndbogen.

2. Lukning af periode i KØR

Regnskabsmåneden marts lukkes den 5. arbejdsdag i april, d.v.s. efter fredag den 6. april 2007.

3. Regnskabsrapporter

For at sikre, at alle involverede benytter det samme datagrundlag, skal Kommunens økonomiske datawarehouse, KKDW, anvendes som grundlag for rapportering til Økonomiudvalget. Datawarehouse forventes opdateret med KØR-oplysninger mandag den 16. april 2007 efter kl. 12.00.

I Datawarehouse findes rapporter pr. forvaltning i Excel-format. Der er seks regneark pr. forvaltning: bevillinger inkl. tillægsbevillinger (kan benyttes for netttotal), bevillinger inkl. tillægsbevillinger (kan benyttes for bruttotal), Finansposter vedr. funktion 07.22.05-08.55.79 (brutto) og (netto) og Anlægsrapporter (brutto) og (netto). Til Teknik- og Miljøudvalget er der udarbejdet særlige rapporter for bevillinger og finansielle poster.

Bevillinger inkl. tillægsbevillinger for hhv. brutto- og netttotal skal fratrækkes funktion 008.22.01-08.22.11, men korrigeret for købsmoms funktion 07.65.87. Bemærk, at 08.22.01-08.22.11 kan ligge både på bevillingen "finansposter" og på bevillingen "ukendt" eller "udenfor bevilling".

Rapporterne kan findes ved at taste kbhdw i browserens adresselinje. Her er der et link til samtlige rapporter. Linket hedder 'Budgetopfølgingsrapporter'.

Tekniske spørgsmål vedrørende rapporteringer i KØR og KKDW kan rettes til Martin E. Andersen på 33 66 23 16.