

**INDSTILLING**

for ordinært møde onsdag den 1. marts 2006

3. Godkendelse af regnskab 2005 og anmodning om overførsel af overskydende midler fra 2005 til 2006

J.nr. BOR 10/2006

INDSTILLING

Borgerrådgiveren indstiller til Borgerrådgiverudvalget,

at regnskab 2005 - som foreløbigt er indberettet til Økonomiforvaltningen - tages til efterretning.

at kommentaren til balancen som gengivet i sagsfremstillingen godkendes med henblik på indarbejdelse i det omkostningsbaserede regnskab for 2005.

at anmode Økonomiudvalget om, at Borgerrådgiverens uforbrugte midler på samlet 716.000,- kr. overføres fra 2005 til 2006 i forbindelse med den ordinære overførselssag, idet 412.000,- kr. reserveres til bogføring af fejlkonteret løn og 304.000,- kr. øremærkes de eventuelle aktiviteter som måtte blive besluttet iværksat som led i opfølgning på evalueringen.

at pålægge Borgerrådgiveren at øremærke de 67.750,- kr., som i 2005 er afholdt til evaluator og således fragår den tidligere overførsel på 500.000,- kr., til aktiviteter som led i opfølgningen på evalueringen.

at pålægge Borgerrådgiveren at øremærke den andel af de uforbrugte lønmidler på 412.000,- kr. som efter en nærmere udredning måtte vise sig at vedrøre afholdelse af ferie uden løn og ikke fejlkonteringer til aktiviteter som led i opfølgningen på evalueringen.

RESUME

Økonomiforvaltningen har bedt Borgerrådgiveren aflægge regnskab for 2005 samt kommentere på balancen.

Borgerrådgiveren har i den forbindelse afrapporteret i overensstemmelse med denne indstilling, men med forbehold for Borgerrådgiverudvalgets godkendelse hvad angår anmodning om overførsel af de uforbrugte midler på samlet 716.000,- kr. som regnskabet udviser, idet denne anmodning skal udvalgsbehandles og tilgå Økonomiudvalget.

I 2005 har Borgerrådgiveren samlet haft udgifter på 4.778.000,- kr. fordelt med 846.000,- kr. til "Lokaler" og med 3.932.000,- kr. til "Sekretariat og forvaltninger", dvs. et samlet mindreforbrug på 716.000,- kr. i forhold til den korrigerede ramme på 5.494.000,- kr. fordelt således:

INDSTILLING ... fortsat

for ordinært møde onsdag den 1. marts 2006

	Regnskab	Budget	Difference
6.50.11 "Lokaler"	846 t. kr.	800 t. kr.	- 46 t. kr.
6.51.11 "Sekretariat og forvaltninger"	3932 t. kr.	4694 t. kr.	762 t. kr.
I alt	4778 t. kr.	5494 t. kr.	716 t. kr.

Merforbruget på "Lokaler" på 46.000,- kr. relaterer sig til en omkostningsændring i forhold til det oprindeligt budgetterede.

Mindreforbruget på "Sekretariat og forvaltninger" på 762.000,- kr. vedrører dels løn (412.000,- kr.), dels driften i øvrigt (350.000,- kr.).

Borgerrådgiverens balance for 2005 udviser et fald på ca. 0,15 mio. kr. i værdien af anlægsaktiver (inventar og tekniske anlæg) grundet lineær nedskrivning, hvorefter anlægsaktiverne ved årets udgang udgør ca. 1,1 mio. kr. Denne afskrivning afspejler sig også i egenkapitalen.

Det foreslås, at Borgerrådgiverudvalget ansøger om overførelse af de uforbrugte midler på 716.000,- kr. fra 2005 til 2006 og godkender bemærkningerne til balancen med henblik på indarbejdelse i det omkostningsbaserede regnskab 2005.

Det bemærkes i den forbindelse, at overførselsanmodningen på 716.000,- kr. ikke vil blive behandlet som led i regnskabsafslæggelsen, men derimod indgår i den ordinære overførselssag, jf. overførselsreglerne.

Det forudsættes, at 412.000,- kr. af overførslen foreløbig reserveres til bogføring af fejlkonteret løn i 2006 og at resten af mindreforbruget på 304.000,- kr., øremærkes og reserveres de eventuelle aktiviteter i form af justeringer af Borgerrådgiverens virksomhed, målrettede kampagner mv. som måtte blive besluttet iværksat som led i opfølgningen på den igangværende evaluering.

Dertil kommer, at der - set i forhold til den tidligere overførelse af 500.000,- kr. - i 2005 faktisk er afholdt 67.750,- kr. af Borgerrådgiverens driftsmidler til afregning af afsluttede delopgaver som faktureret i henhold til indgået aftale med evaluatør.

Det findes rettest, at udvalget pålægger Borgerrådgiveren, at et tilsvarende beløb fra den tidligere godkendte overførsel puljes med det øvrige mindreforbrug som nævnt ovenfor, dvs. øremærkes aktiviteter som led i opfølgningen på evalueringen.

Det foreslås endelig, at udvalget pålægger Borgerrådgiveren at lade den andel af de uforbrugte lønmidler på 412.000,- kr. som efter en nærmere udredning måtte vise sig at vedrøre afholdelse af ferie uden løn og ikke fejlkonteringer indgå i den nævnte pulje som øremærkes aktiviteter som led i opfølgningen på evalueringen.

INDSTILLING ... fortsat

for ordinært møde onsdag den 1. marts 2006

SAGSBESKRIVELSE

Økonomiforvaltningen har bedt Borgerrådsgiveren aflægge regnskab for 2005 samt kommentere på balancen, jf. vedlagte bilag 1.

Indberetningerne i denne henseende skal være Økonomiforvaltningen i hænde senest den 28. februar 2005, hvorfor Borgerrådsgiveren har aflagt disse i overensstemmelse med denne indstilling.

Borgerrådsgiveren har dog taget forbehold for Borgerrådsgiverudvalgets godkendelse hvad angår anmodning om overførelse af de uforbrugte midler på samlet 716.000,- kr. som regnskabet udviser, idet denne anmodning i henhold til indkaldelsesbrevet skal udvalgsbehandles og være Økonomiudvalget i hænde senest den 5. maj 2005 med henblik på, at anmodningen kan indgå i den ordinære overførelsessag, jf. bilag 2.

Baggrund

På møde den 4. november 2005 godkendte Borgerrådsgiverudvalget en regnskabsprognose efter 3. kvartal, hvor der efter overførelse af overskydende midler på 879.000,- kr. fra 2004 forventedes et samlet mindreforbrug i 2005 på 500.000,- kr.

Borgerrådsgiverens ramme i 2005 var - efter overførslen - justeret fra oprindeligt 5.115.000,- kr. til 5.994.000,- kr. fordelt på 2 funktioner:

6.50.11 "Lokaler"	800 t. kr.
<u>6.51.11 "Sekretariat og forvaltninger"</u>	<u>5194 t. kr.</u>
Rammebevilling i alt	5994 t. kr.

Borgerrådsgiverudvalget godkendte, at det forventede mindreforbrug på 500.000,- kr. kunne søges tidligt overført fra 2005 til 2006 forudsat at beløbet blev øremærket den af Borgerrepræsentationen tidligere vedtagne evaluering af Borgerrådsgiveren, jf. BR 586/03, som iværksat af Borgerrådsgiverudvalget den 30. september 2005, jf. BOR 34/2005.

Beløbet på 500.000,- kr. fremkom ved, at der fra den tidligere overførelse på i alt 879.000,- kr. ville henstå 350.000,- kr., som udisponerede midler, hvortil kom et forventet mindreforbrug på 150.000,- kr. i den oprindelige driftsramme.

Det bemærkes herved, at de resterende 529.000,- kr. fra den tidligere overførelse på 879.000,- kr. samtidig blev reserveret til uafsluttede anliggender fra 2004 i form af fejlkonteret løn, afregning af byggeregnskab samt etablering af ESDH, som alle på det tidspunkt forventedes udredt inden afslutning af regnskabsåret 2005.

INDSTILLING ... fo rtsa t

for ordinært møde onsdag den 1. marts 2006

Indstillingen vedrørende oktoberprognosen vedlægges, jf. bilag 3, idet bemærkes, at den tidlige overførsel af 500.000,- kr. efterfølgende blev godkendt og effektueret som en til-lægsbevilling til indeværende budget 2006, dvs. finansieret ved overførsel af beløbet fra 2005, hvorved rammen i 2005 på ny blev korrigeret til 5.494.000,- kr.

Regnskab 2005

I 2005 har Borgerrådgiveren samlet haft udgifter på 4.778.000,- kr. fordelt med 846.000,- kr. til "Lokaler" og med 3.932.000,- kr. til "Sekretariat og forvaltninger", dvs. et samlet mindreforbrug på 716.000,- kr. i forhold til den korrigerede ramme på 5.494.000,- kr. fordelt således:

	Regnskab	Budget	Difference
6.50.11 "Lokaler"	846 t. kr.	800 t. kr.	- 46 t. kr.
<u>6.51.11 "Sekretariat og forvaltninger"</u>	<u>3932 t. kr.</u>	<u>4694 t. kr.</u>	<u>762 t. kr.</u>
I alt	4778 t. kr.	5494 t. kr.	716 t. kr.

Særligt vedrørende "Lokaler"

Merforbruget på "Lokaler" på 46.000,- kr. relaterer sig til en omkostningsændring i forhold til det oprindeligt budgetterede, idet Borgerrådgiveren udover husleje og energiforbrug mv. også bogfører udgifter vedrørende rengøring og vinduespolering under "Lokaler" i stedet for under "Sekretariat og forvaltninger" som ellers forudsat.

Særligt vedrørende "Sekretariat og forvaltninger"

Mindreforbruget på "Sekretariat og forvaltninger" på 762.000,- kr. vedrører primært løn, idet der kun er konteret 2.938.000,- kr. vedrørende løn i forhold til oprindeligt budgetteret lønsum på 3.350.000,- kr., dvs. et mindreforbrug på 412.000,- kr.

Den overvejende del heraf vurderes at være en betalingsforskydning vedrørende fejlkonteret løn, som er afholdt i 2005, men endnu ikke konteret korrekt, hvorfor bogføring først kan finde sted i 2006. En mindre del vurderes at være relateret til omkostningsændringer som følge af, at visse medarbejdere har holdt ferie uden løn, jf. tidligere prognoser, hvilket dog først kan endeligt afklares, når fejlkonteringen er endeligt udredt af Borgerrådgiveren i samråd med Økonomiforvaltningen; det blev dog i prognosen efter 3. kvartal skønnet, at ca. 150.000,- kr. af det daværende efterslæb på lønkonteringen relaterede sig til ferie uden løn.

Den resterende del af mindreforbruget på 350.000,- kr. vedrører driften i øvrigt.

INDSTILLING ... fortsat

for ordinært møde onsdag den 1. marts 2006

Dette mindreforbrug skyldes blandt andet lavere udgifter til endeligt byggregnskab end forventet samt at der i 2005 ikke er afholdt udgifter til markedsføring når bortses fra trykningen af årsberetningen og annonceringen af prækvalifikation vedrørende evalueringen.

Balance 2005

Borgerrådgiveren har følgende bemærkninger til balancen som foreslås indarbejdet i det omkostningsbaserede regnskab 2005:

”Borgerrådgiverens balance for 2005 udviser et fald på ca. 0,15 mio. kr. i værdien af anlægsaktiver (inventar og tekniske anlæg) grundet lineær nedskrivning, hvorefter anlægsaktiverne ved årets udgang udgør ca. 1,1 mio. kr. Denne afskrivning afspejler sig også i egenkapitalen.”

Anmodning om overførelse af uforbrugte midler fra 2005 til 2006

Borgerrådgiveren foreslår, at Borgerrådgiverudvalget ansøger om overførsel af de uforbrugte midler på 716.000,- kr. fra 2005 til 2006:

	Drift	Anlæg
Mindreforbrug i regnskabet	716 t.kr.	-
Anmodning om overførsler som led i godkendelse af regnskabet	-	-
Anmodning om overførsler, som led i den ordinære overførselssag	716 t. kr.	-
Samlede anmodning om overførsler	716 t. kr.	-

Note: Overførslen er opgjort eksklusiv den tidligere overførsel på 500 t. kr.

Beløbet kommer fra ovennævnte funktion 6.51.11 ”Sekretariat og forvaltninger” i Borgerrådgiverens ramme for 2005 og skal overføres til samme i budget 2006.

Indberetning af overførslen med prioritering fremgår af vedlagte tabel, jf. bilag 4.

Det forudsættes, at 412.000,- kr. af overførslen foreløbig reserveres til bogføring af fejlkonteret løn i 2006 og at resten af mindreforbruget på 304.000,- kr., øremærkes og reserveres de eventuelle aktiviteter i form af justeringer af Borgerrådgiverens virksomhed, målrettede kampagner mv. som måtte blive besluttet iværksat som led i opfølgningen på den igangværende evaluering.

INDSTILLING ... fo rtsa t

for ordinært møde onsdag den 1. marts 2006

Dertil kommer, at der - set i forhold til den tidligere overførelse af 500.000,- kr. – i 2005 faktisk er afholdt 67.750,- kr. af Borgerrådgiverens driftsmidler til afregning af afsluttede delopgaver som faktureret i henhold til indgået aftale med evaluatør.

Det findes rettest, at udvalget pålægger Borgerrådgiveren, at et tilsvarende beløb fra den tidligere godkendte overførelse puljes med det øvrige mindreforbrug som nævnt ovenfor, dvs. øremærkes aktiviteter som led i opfølgningen på evalueringen.

Hvis nærværende overførelse godkendes henstår indenfor Borgerrådgiverens samlede ramme i 2006 herefter 432.250,- kr. som er øremærket selve evalueringen og 371.750,- kr. som er øremærket aktiviteter som led i opfølgningen på evalueringen.

Det foreslås endelig, at udvalget pålægger Borgerrådgiveren at lade den andel af de uforbrugte lønmidler på 412.000,- kr. som efter en nærmere udredning måtte vise sig at vedrøre afholdelse af ferie uden løn og ikke fejlkonteringer indgå i den nævnte pulje som øremærkes aktiviteter som led i opfølgningen på evalueringen.

ØKONOMISKE KONSEKVENSER

Aflæggelsen af regnskabet har ikke i sig selv økonomiske konsekvenser, men med anmodningen om overførelse af uforbrugte midler på i alt 716.000,- kr. fra 2005 til 2006 vil der – forudsat at den godkendes af Borgerrepræsentationen efter anbefaling fra Økonomiudvalget – ske fornyet korrektion af Borgerrådgiverens rammebevilling for 2006 med et tilsvarende beløb. Det bemærkes, at overførselsanmodningen ikke behandles som led i regnskabsaflæggelsen, idet denne efter sin art først indgår i den ordinære overførselssag, jf. overførselsreglerne.

HØRING

-

MILJØMÆSSIGE KONSEKVENSER

-

ANDRE KONSEKVENSER

-

INDSTILLING ... fo rtsa t

for ordinært møde onsdag den 1. marts 2006

BILAG

- Bilag 1: Regnskabstallene samt balancen 2005 til kommentering.
- Bilag 2: Indkaldelsesbrev af 7. februar 2006 vedrørende overførsel af midler fra 2005 til 2006.
- Bilag 3: Indstillingen ”Borgerrådgiverens regnskabsprognose 2005 efter 3. kvartal samt anmodning om overførsel af midler til 2006” (BOR 40/2005).
- Bilag 4: Indberetning af overførslen med prioritering i tabelform.

Johan Busse

/Thomas Lund Tækker