

BOR 13/2008

BILAG 1



Prognosecirkulære

1. Indledning.....	1
2. Produkter, krav og retningslinjer.....	3
3. Grundlaget for budgetopfølgningen.....	6
4. Tidsplan.....	8
5. Skabeloner.....	8
6. Yderligere oplysninger.....	9

1. Indledning

Dette cirkulære skal ses i forlængelse af Økonomiudvalgets budgetseminar i august 2007, hvor det blev drøftet, hvorledes regnskabsprognoserne kan forelægges udvalgene hurtigere end i dag, og Borgerrepræsentationens hensigtserklæring om hurtigere prognoser (BR 371/07) samt Revisionsdirektoratets særberetning til Borgerrepræsentationen om "Københavns Kommunes generelle økonomistyring" fra 2005, der foreslog en mere hensigtsmæssig tilrettelæggelse af budget-, aktivitets- og resultatopfølgningen.

Hensigten med at forkorte processen for den politiske behandling af prognoserne er, at det bliver muligt at reagere hurtigere på eventuelle risikoområder og iværksætte korrigerende foranstaltninger.

Endvidere er det hensigten, at dette cirkulære skal medvirke til, at udvalgenes rapportering af regnskabsprognoser foregår på et ensartet grundlag samt beskriver, hvad en regnskabsprognose skal indeholde.

Desuden har det været et mål, at udvalgene allerede inden årets begyndelse kender tidsplanen for regnskabsprognoserne henover det kommende år og dermed har mulighed for at planlægge deres arbejde og processer i forbindelse med regnskabsprognoserne.

Indhold

Af prognosecirkulæret fremgår, hvilke produkter regnskabsprognoserne skal bestå af. Derudover indeholder cirkulæret en tidsplan for afleveringsfrister mv. i løbet af året.

Regnskabsprognoserne er en løbende (kvartalsvis) opfølgning på udviklingen i de enkelte udvalgs økonomi samt den samlede økonomi for hele kommunen.¹

¹ Regnskabsprognoserne erstatter ikke den løbende opfølgning i forvaltningerne, men skal alene ses som et supplement hertil.

Center for Økonomi

Rådhuset, 2. sal, 40
1599 København V

Telefon
3366 2249

Telefax
3366 7011

E-mail
km@okf.kk.dk

EAN nummer
5798009800206

Der er tre regnskabsprognoser i løbet af året, hhv. i april, august og oktober. "Opfølgningen" på hele året sker i forbindelse med regnskabsaflæggelsen.

Regnskabsprognoserne indeholder opfølgning på årets forventede regnskab, herunder opfølgning på ændringer i ydelser, aktiviteter, enhedspriser, mål og resultater, hvor dette har betydning for det forventede regnskab eller der er sket væsentlige afvigelser i disse siden budgettets vedtagelse². Derudover sker der opfølgning på udviklingen i serviceudgifter og anslåede overførsler af midler til efterfølgende budgetår.

I forbindelse med regnskabsprognoserne er det også muligt for udvalgene at søge om bevillingsmæssige ændringer. Der er her tale om omplaceringer indenfor eller mellem udvalg af teknisk karakter³.

Udvalgenes regnskabsprognoser sendes til Økonomiforvaltningen, Center for Økonomi, der samler og bearbejder udvalgenes prognoser, og forelægger kommunens samlede økonomiske situation for Økonomiudvalget. De enkelte udvalgs regnskabsprognoser skal derfor som udgangspunkt ikke behandles i Økonomiudvalget eller Borgerrepræsentationen. Ønsker udvalgene tillægsbevillinger mv. i forbindelse med prognoserne bedes disse medtaget i særskilt sag eller evt. i sagen vedr. bevillingsmæssige ændringer. Det er dog i orden at omtale evt. tillægsbevillinger mv. i prognoserne, så længe disse ikke indgår som et indstillingspunkt.

Overførsler mellem årene

Overførsler mellem årene håndteres ikke i prognosecirkulæret. Økonomiforvaltningen vil fremsende særskilt indkaldelse til overførselssagerne, som er:

- Tidlig overførselssag (oktober i indeværende år)
- Overførsler i forbindelse med regnskabet (marts året efter)
- Ordinær overførselssag (april året efter)

Nærmere oplysninger om indhold og krav til overførselssagerne vil fremgå af de særskilte indkaldelser.

² Ved væsentlige ændringer forstås, hvor f.eks. enhedsprisen ændrer sig med +/-15 pct. i forhold til den budgetterede og/eller ændringen medfører en afvigelse på mere end 5 mio. kr. i det forventede regnskab. Det understreges, at det er udvalgene, der vurderer om ændringen er væsentlig ud fra en vurdering af risiko og konsekvens.

³ "Af teknisk karakter" skal overordnet set forstås som omplacering af midler, således at budget og forbrug vedr. en aktivitet er placeret samme sted.

2. Produkter, krav og retningslinjer

I forbindelse med regnskabsprognoserne skal udvalgene indberette⁴:

1. Forventet regnskab på bevillingsniveau
2. Opfølgning på serviceudgifter
3. Bruttoficeret indberetning af prognoseark uden ikke-besluttede korrektioner
4. Anslåede overførsler af drift og anlæg til efterfølgende budgetår på bevillingsniveau
5. Låneberettigede udgifter

Sideløbende med regnskabsprognoserne er det også muligt for udvalgene at søge om bevillingsmæssige ændringer – omplaceringer mellem bevillinger af teknisk karakter.

I det følgende beskrives de enkelte indberetninger:

1. *Forventet regnskab*

Forventet regnskab er udvalgenes forventninger til det endelige årsresultat, herunder om udvalget overholder deres budgetramme.

Udvalgene indberetter det forventede regnskab som afvigelser til det korrigerede budget. Afvigelser over 2 mio. kr. på bevillingsniveau skal forklares. Forventes en overskridelse af en bevilling, skal årsagen angives, og udvalget skal tage stilling til, hvordan afvigelsen finansieres, idet det jf. bevillingsreglerne ikke er muligt at afholde udgifter uden en bevilling.

Overskrides en bevilling skal udvalget anmode om en tillægsbevilling samt anwise dækning for merforbruget. Dette gøres i en særskilt sag. Der skal altså ikke søges om tillægsbevillinger i regnskabsprognoserne, da disse i udgangspunktet ikke skal behandles i Borgerrepræsentationen.

Desuden skal udvalgene som en del af det forventede regnskab følge op på budgetforudsætningerne - dvs. ydelser, aktiviteter, enhedspriser, mål og resultater - hvor dette har betydning for det forventede regnskab, eller der er sket væsentlige ændringer i forhold til det budgetterede. Ved indberetning af mål og resultater skal der bruges en standardskabelon, således at disse præsenteres ensartet (skabelon: "*Mål og Resultater*").

Endvidere skal udvalgene indberette en tabel, der viser afvigelserne på bevillingsniveau samt fremsende udvalgets indstilling til regnskabsprognose.

⁴ Der vil være særskilte indberetninger og tidsfrister for Koncernservice.

2. *Opfølgning på serviceudgifter*

Som følge af regeringens fokus og styring af kommunerne på serviceudgifter, skal udvalgene følge op på udviklingen i serviceudgifterne, som disse er defineret af Indenrigs- og Sundhedsministeriet. Serviceudgifterne er i budget 2008 defineret som:

Hovedkonto 0-6
- Hovedkonto 1
- Overførsler ⁵
= Serviceudgifter

Udvalgene skal redegøre for eventuelle afvigelser mellem vedtaget budget og forventet regnskab på serviceudgifter⁶. Der er her tale om overordnede forklaringer. Niveauet på forklaringer er søgt illustreret i nedenstående eksempel:
Afvigelsen på 250 mio. kr. mellem vedtaget budget og forventet regnskab på serviceudgifter skal ses i lyset af, at udvalget som følge af overførsler fra foregående budgetår har modtaget tillægsbevillinger på 300 mio. kr. Holdes det forventede regnskab på serviceudgifterne i stedet op i mod det korrigerede budget er der tale om et mindreforbrug på 20 mio. kr.

Til brug for indberetningen af tallene skal skabelonen ”Serviceudgifter”⁷ anvendes.

3. *Bruttoficeret indberetning af prognoseark uden ikke-besluttede korrektioner*

Forvaltningerne skal foretage en mere bruttoficeret indberetning af udgifter og indtægter til Økonomiforvaltningen til brug for indberetning til Indenrigs- og Sundhedsministeriet.

Til indberetningen skal skabelonen ”Bevillinger med hovedkonti” benyttes. Indberetningen indeholder vedtaget budget, tillægsbevillinger, korrigeret budget, forventet regnskab og afvigelser fordelt på indtægter og udgifter.

⁵ Overførslerne er i budget 2008 defineret som udgifterne på funktionerne: 3.30.45, 3.38.77 (kun dranst 1, grp. 1), 5.46.60, 5.46.61, 5.46.65, 5.48.67, 5.48.68, 5.48.69, 5.48.70, 5.57.71, 5.57.72, 5.57.73, 5.57.74, 5.57.75, 5.57.76, 5.57.77, 5.58.80 (undtagen dranst 1, grp. 4 og 5), 5.58.81, 5.68.98, og 6.52.72 tjenestemandspensioner, grp. 1, jf. skabelon til serviceudgifter.

⁶ Afvigelser der forklares er altså afvigelser mellem vedtaget budget og forventet regnskab, og ikke som under forventet regnskab, afvigelser mellem korrigeret budget og forventet regnskab, jf. aftalen om kommunernes økonomi.

⁷ Skemaerne til indberetning af serviceudgifter, bruttoficeret indberetning af udgifter og indtægter, anslåede overførsler samt låneberettigede udgifter behøves ikke at blive forelagt udvalg.

Desuden bedes udvalgene i samme skema indberette fordelingen af udgifter og indtægter på hovedkonti for hver bevilling.

Indberetningen skal være uden ikke-besluttede korrektioner, dvs. uden omplaceringer, tillægsbevillinger m.v., som endnu ikke er besluttet af Borgerrepræsentationen.

- Anslåede overførsler på drift og anlæg på bevillingsniveau*
Udvalgene skal redegøre for de forventede overførsler på bevillingsniveau på hhv. drift og anlæg til efterfølgende budgetår. Indberetningen indarbejdes i det forventede regnskab, idet en formulering kunne lyde således:
"På bevillingen x er der en afvigelse på 20 mio. kr., heraf forventes 15 mio. kr. overført til budget 200X."

Derudover bedes udvalgene udfylde et skema med de anslåede overførsler fordelt på bevillinger. Til indberetningen skal skabelonen "*Anslåede overførsler*" anvendes.

- Låneberettigede udgifter*

En kommune må som udgangspunkt ikke optage lån, men Indenrigs- og Sundhedsministeriet definerer visse udgifter, der lovligt må lånefinansieres. Kommunens låneramme svarer til summen af disse udgifter.⁸

Udover at anvende lånerammen til optagelse af lån kan lånerammen også bruges til at undgå deponering ved indgåelse af lejemål, jf. BR 509/07. Kommunen som helhed har derfor en stor interesse i, at der bliver fuldt op på låneberettigede udgifter samt at disse bliver identificeret og registreret. Udvalgene bedes derfor indberette deres låneberettigede udgifter i skemaet "*Låneberettigede udgifter*". Indberetningen gælder både allerede afholdte udgifter og forventede udgifter.

- Bevillingsmæssige ændringer*

Udvalgene kan søge om bevillingsmæssige ændringer inden for budget 2008. Der skal i disse tilfælde være tale om ukomplicerede sager af bevillingsteknisk karakter.

Udvalgene kan søge om omplaceringer inden for eller i mellem udvalg.

Mht. omplaceringer inden for udvalg, er der tale om omplaceringer mellem bevillinger, idet omplaceringer inden for bevillinger ikke kræver Borgerrepræsentationens godkendelse, jf. bevillingsreglerne.

⁸ Udgifter der må lånefinansieres fremgår af Lånebekendtgørelsen (BEK nr. 1372 af 12. december 2006)

Ved ansøgning om bevillingsændringer skal sagsfremstillingen indeholde:

- Hvor i budgettet tillægsbevillingen skal placeres.
- Hvordan tillægsbevillingen skal finansieres (kassemæssig dækning).
- En kort beskrivelse af baggrund og bevillingsforudsætninger.
- Udfyldt skema til bevillingsmæssige ændringer, ”Skema til bevillingsmæssige ændringer”

3. Grundlaget for budgetopfølgningen

Grundlaget for regnskabsprognoserne 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.

Kvartalsregnskaberne 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.

Udgangspunktet for regnskabsprognoserne er det korrigerede budget, dvs. vedtaget budget samt tillægsbevillinger, der er tiltrådt af Borgerrepræsentationen.

Grundlaget er endvidere en månedsopdeling af det forventede regnskab, dvs. at alle budgetposter skal fordeles på årets 12 måneder samt evt. supplementsperioden. I DataWarehouse er dette budget ”AKTUELT BUDGET”.

Månedsoptdelingen 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.

For at sikre at alle involverede i regnskabsprognoserne benytter det samme datagrundlag, skal kommunens økonomiske DataWarehouse, kbhdw, anvendes som grundlag for rapportering til Økonomiudvalget. DataWarehouse forventes opdateret med KØR oplysninger primo april, august og oktober⁹.

I DataWarehouse findes rapporter pr. forvaltning i Excel-format. Der er seks regneark pr. forvaltning: bevillinger inkl. tillægsbevillinger – netto, bevillinger inkl. tillægsbevillinger – brutto, Anlægsrapport – netto, Anlægsrapport – brutto, Finansposter – netto og Finansposter – brutto.

Ved opgørelse af finansposterne skal forskydninger i likvide aktiver og købsmoms fratrækkes under de enkelte udvalg, da Økonomiudvalget forklarer disse samlet for hele kommunen.

Rapporterne kan findes ved at taste kbhdw i browserens adresselinje. Rapporterne til brug for prognoserne kan findes under 'aktuelle rapporter'.

⁹ De eksakte datoer kan findes på Økonomiportalen under tidsplan for regnskabsprognoser.

4. Tidsplan¹⁰

Der er tre regnskabsprognoser i løbet af året, hhv. i april, august og oktober.

April 2008

Dato	Aktivitet
Tirsdag d. 8. april	DW opdateret
Mandag d. 14. april	Deadline for indberetning til ØKF
Onsdag d. 23. april	Deadline for udvalgenes godkendelse af prognoserne
Tirsdag d. 13. maj	Den samlede prognose på ØU
Torsdag d. 11. juni	Bevillingsmæssige ændringer i BR

August 2008

Dato	Aktivitet
Mandag d. 11. august	DW opdateret
Fredag d. 15. august	Deadline for indberetning til ØKF
Onsdag d. 27. august	Deadline for udvalgenes godkendelse af prognoserne
Tirsdag d. 9. september	Den samlede prognose på ØU
Torsdag d. 2. oktober	Bevillingsmæssige ændringer i BR

Oktober 2008

Dato	Aktivitet
Onsdag d. 8. oktober	DW opdateret
Tirsdag d. 14. oktober	Deadline for indberetning til ØKF
Onsdag d. 29. oktober	Deadline for udvalgenes godkendelse af prognoserne
Tirsdag d. 11. november	Den samlede prognose på ØU
Torsdag d. 27. november	Bevillingsmæssige ændringer i BR

5. Skabeloner

1. Bruttoficeret budget, regnskab og afvigelser (bilag 1)
2. Opfølgning på serviceudgifter (bilag 2)
3. Opfølgning på mål og resultater (bilag 3)
4. Skema til overførsler (bilag 4)
5. Skema til låneberettigede udgifter (bilag 5)
6. Skema til bevillingsmæssige ændringer (bilag 6)

¹⁰ En opdateret tidsplan kan findes på Økonomiportalen.

6. Yderligere oplysninger

Yderligere oplysninger vedr. prognosecirkulæret kan fås ved henvendelse til:

Navn	Vedr.	Telefon	E-mail
Kasper Striegler Mortensen (ØKF)	Prognoser, bevillingsmæssige ændringer	3366 2249	km@okf.kk.dk
Rikke Skovbølling Knudsen (ØKF)	Prognoser, bevillingsmæssige ændringer	3366 2254	rsk@okf.kk.dk
Jasper Saaeby Voss (ØKF)	Bevillingsmæssige ændringer	3366 2299	jav@okf.kk.dk
Martin E. Andersen (KS)	KØR/DW	3366 5537	mea@ks.kk.dk