



Revisionsdirektoratet
Borgerrådgiveren
Kultur- og Fritidsudvalget
Børne- og Ungdomsudvalget
Sundheds- og Omsorgsudvalget
Socialudvalget
Beskæftigelses- og Integrationsudvalget
Teknik- og Miljøudvalget
Økonomiforvaltningen

21-06-2007

Sagsnr.
2007-43909

Dokumentnr.
2007-188392

Indkaldelsesbrev - regnskabsprognose pr. august 2007

Økonomiforvaltningen indkalder hermed udvalgenes regnskabsprognose for 2. kvartal 2007, herunder:

- Forventet regnskab 2007
- Regnskab efter årets første 7 måneder og opfølgning på ydelsernes pris og mængde samt mål og resultater samt
- Bevillingsmæssige ændringer

Økonomiforvaltningen skal modtage forvaltningernes indberetning senest fredag den 24. august 2007 kl. 12.

Hvis forvaltningen vurderer, tidsfristen overskrides, bedes den ansvarlige direktør i den pågældende forvaltning rette henvendelse pr. mail til Rikke Skovbølling Knudsen rsk@okf.kk.dk med cc til Søren Winther Rasmussen swr@okf.kk.dk og Bjarne Winge bw@okf.kk.dk med angivelse af forventet tidspunkt for indberetning. Dette bør ske hurtigst muligt i tilfælde af overskridelse af den fastsatte tidsfrist.

Økonomiforvaltningen forventer at redegøre for kommunens økonomiske situation på Økonomiudvalgets møde den 25. september 2007 på baggrund af de enkelte udvalgs indberetninger. Da augustprognosen også indeholder regnskabet for årets første halvdel, orienteres Borgerrepræsentationens medlemmer om kommunens økonomiske situation via et notat, når sagen sættes på Økonomiudvalgets dagsorden for mødet den 25. september 2007.

Sagen om bevillingsmæssige ændringer forventes forelagt Økonomiudvalget den 25. september 2007 og Borgerrepræsentationen den 11. oktober 2007.

I lighed med tidligere prognoser skal indberetningen til

Center for Økonomi

Rådhuset, 3. sal, 49
1599 København V

Telefon
3366 2254

Telefax
3366 7011

E-mail
rsk@okf.kk.dk

EAN nummer
5798009800206

www.kk.dk

augustprognosen bruttificeres, således at kommunen kan indberette både udgifter og indtægter på de enkelte funktioner til Indenrigs- og Sundhedsministeriet, jf. bilag 1.

1. Indberetning af regnskabsprognose for 2007

1.1 Forventet regnskab 2007

Forvaltningernes indberetning til Økonomiforvaltningen skal indeholde:

- Forventet regnskab for 2007
- Oplysning om, hvorvidt budgetrammen forventes overholdt.
- Tabel, der viser afvigelserne på bevillingsniveau.
- Et resumé af forklaringerne til regnskabsprognosen, hvor større afvigelser forklares på bevillingsniveau. Hvis en bevilling forventes overskredet, skal årsagen angives, og kompenserende mindreudgifter svarende til det forventede merforbrug skal anvises.
- Opfølgning på rammen for serviceudgifter
- Opfølgning på væsentlige afvigelser i ydelseernes pris og mængde
- Opfølgning på væsentlige afvigelser i forventet opfyldelse af resultatkrav for hele 2007.
- Opfølgning på udviklingen i antal ansatte i rådhussekretariatene, jf. nedenfor.
- Udvalgets indstilling.

Indberetningskravene er nærmere beskrevet i bilag 1.

Økonomiudvalget besluttede den 16. maj 2006, at forvaltningerne halvårligt skal offentliggøre udviklingen i antal ansatte i rådhussekretariatene. Forvaltningerne skal derfor i prognosen pr. august redegøre for udviklingen i første halvår af 2007. Opgørelsen skal indeholde antal årsværk pr. 1. januar samt 1. juli 2007.

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, KBHDW, anvendes som grundlag for rapporteringen til Økonomiudvalget. Datawarehouse forventes opdateret med KØR-oplysninger onsdag den 8. august efter kl. 12.00.

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

Udvalgets godkendelse af det forventede regnskab skal være Økonomiforvaltningen i hænde senest fredag den 14. september 2007.

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

1.2 Regnskab efter årets første 7 måneder og opfølgning på ydelseernes pris og mængde samt mål og resultater

Forvaltningernes indberetning til Økonomiforvaltningen skal indeholde:

- Regnskab efter årets første syv måneder
- Tabel, der viser afvigelserne på bevillingsniveau.
- Et resumé af forklaringerne til regnskabet, hvor større afvigelser forklares på bevillingsniveau. Væsentlige forhold i regnskabet efter årets første syv måneder med betydning for vurderingen af det forventede regnskab skal forklares.
- Opfølgning på væsentlige afvigelser i ydelseernes pris og mængde
- Opfølgning på væsentlige afvigelser i realiserede mål og resultatkrav

Indberetningskravene er nærmere beskrevet i bilag 1.

Udvalgets godkendelse af regnskabet efter årets første syv måneder skal være Økonomiforvaltningen i hænde senest fredag den 14. september 2007.

1.3 Bevillingsmæssige ændringer

Udvalgene kan søge om bevillingsmæssige ændringer indenfor budget 2007. Der skal i disse tilfælde være tale om ukomplicerede sager af bevillingsteknisk karakter.

Fremgangsmåde samt formkrav til anmodning om bevillingsmæssige ændringer findes i bilag 3.

Udvalgenes ansøgning om bevillingsmæssige ændringer skal være Økonomiforvaltningen i hænde senest fredag den 24. august 2007 kl. 12.

2. Tidsplan for regnskabsprognosen pr. august 2007

Afslutningsvis skal tidsplanen for det kommende arbejde med regnskabsprognosen opsummeres:

24. august 2007 Forvaltningerne indberetter regnskabsprognoserne til Økonomiforvaltningen.
14. september 2007 Frist for indsendelse af de af udvalgene godkendte regnskabsprognoser
25. september 2007 Økonomiudvalgets forventede behandling af regnskabsprognosen. Borgerrepræsentationen orienteres om kommunens økonomiske situation via et notat, når regnskabsprognosen sættes på dagsordenen for Økonomiudvalgets møde.
25. oktober 2007 Borgerrepræsentationens forventede behandling af sagen om bevillingsmæssige ændringer.

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

Eventuelle spørgsmål vedrørende prognosen kan rettes til Rikke Skovbølling Knudsen på tlf. 33 66 22 54 og Kasper Striegler Mortensen på tlf. 33 66 22 49.

Forvaltningens besvarelse sendes pr. mail til Rikke Skovbølling Knudsen rsk@okf.kk.dk og Kasper Striegler Mortensen km@okf.kk.dk.

Med venlig hilsen

Bjarne Winge



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 svarende til det forventede merforbrug skal anvises.

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

2. Regnskabet efter årets første syv måneder 2007

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

3. Opfølgning på rammen for serviceudgifter

Forvaltningen skal følge op på det samlede forventede forbrug på serviceudgifterne holdt op mod vedtaget budget for serviceudgifter. Afvigelser over 5 mill. kr. i forhold til vedtaget budget forklares på bevillingsniveau.

4. Opfølgning på ydelsernes priser og mængder

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

4.1 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.

4.2 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 årets første syv måneder. 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.

5. 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 årets første syv måneder. 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.

5.1 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.

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

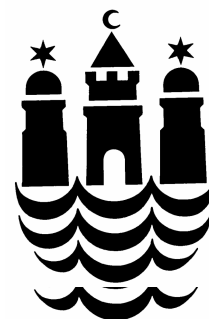
Udvalgene skal udvælge 5-7 af de mest centrale mål og resultatkrav fra budget 2007 og gennem konkrete målinger af indsatsen redegøre for, om resultatkravene i budgettet er opfyldt, herunder en forklaring på eventuelle afvigelser, jf. ovenstående.

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

| Mål (tekst) | Resultatkrav (tal) | Resultat efter årets første 7 mdr. (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 afvigels | | | | |
| ... | | | | |

| Mål | Resultatkrav | Resultat efter årets første 7 mdr. | 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 (AKTUEL_07).

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. Fordelingen kan tage udgangspunkt i beskrivelsen i Budget- og regnskabshåndbogen.

2. Lukning af periode i KØR

Regnskabsmåneden juli lukkes den 5. arbejdsdag i august, dvs. efter tirsdag den 7. august 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 onsdag den 8. august 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.

Økonomiforvaltningen



Bilag 3

Vejledning og formkrav til forslag om bevillingsmæssige ændringer

Udvalgene kan søge om andre bevillingsmæssige ændringer indenfor budget 2007. Der skal i disse tilfælde være tale om ukomplicerede sager af bevillingsteknisk karakter.

Sådan gør du: Ansøgning om bevillingsændringer

Sagsfremstillingen skal beskrive:

- Hvor i budget 2007 tillægsbevillingen skal placeres.
- Hvordan tillægsbevillingen skal finansieres.
- En kort beskrivelse af baggrund og bevillingsforudsætninger.

Sagsfremstillingen skal bestå af et notat med alle forklaringerne og udfyldt bilag A – Skema til bevillingsmæssige ændringer. Alle forslag til bevillingsmæssige ændringer skal stå i bilag A. Husk at overholde reglerne for, hvad der må stå i de enkelte kolonner.

**

Når den endelige indstilling vedr. bevillingsmæssige ændringer er vedtaget i Borgerrepræsentationen, vil Økonomiforvaltningen fremsende indstillingen plus bilag til forvaltningerne. Forvaltningerne bedes herefter udfylde et ADI-ark med kontooplysninger m.v. for hver enkelt vedtagne bevillingsændring, så ændringerne kan læses direkte ind i KØR.

Fristen for at sende bevillingsoverførsler og øvrige bevillingsmæssige ændringer er fredag den 24. august 2007.

Forvaltningerne kan evt. sende anmodningen om bevillingsmæssige ændringer med forbehold for fagudvalgets godkendelse. Udvalgets beslutning om tiltrædelse af anmodningen skal så sendes til rsk@okf.kk.dk og km@okf.kk.dk senest fredag den 14. september 2007.

Eventuelle spørgsmål kan rettes til Kasper Striegler Mortensen på tlf. 33 66 22 49 eller km@okf.kk.dk og Rikke Skovbølling Knudsen på tlf. 33 66 22 54 eller rsk@okf.kk.dk.