



Til ØU

09-12-2011

### Økonomiopfølgning i Københavns Kommune

På Økonomiudvalgets møde den 22. november 2011 spurgte Beskæftigelses- og Integrationsborgmester Anna Mee Allerslev efter, hvornår forvaltningerne skal orientere Økonomiudvalget om økonomiproblemer. Følgende notat redegør herfor, dels ved at beskrive de generelle krav i styrelseslov/styrelsesvedtægt samt den konkrete tilrettelæggelse i kommunen.

Sagsnr.  
2011-174527

Dokumentnr.  
2011-882446

Sagsbehandler  
Kasper Thimgaard

### Baggrund

I den kommunale styrelseslovs § 40 fastslås det, at **bevillingsmyndigheden er hos kommunalbestyrelsen**. Samtidig præciseres det, at foranstaltninger, der vil medføre indtægter eller udgifter, som ikke er bevilget i forbindelse med vedtagelsen af årsbudgettet, ikke må iværksættes, før kommunalbestyrelsen har meddelt den fornødne bevilling. Desuden gælder det, at beslutninger, der væsentligt ændrer forudsætningerne for en bevilling, fx serviceniveauet, skal godkendes af kommunalbestyrelsen, uanset om der sker ændringer i beløbsmæssige forhold.

**De stående udvalg** varetager den umiddelbare forvaltning af kommunens anliggender inden for hver deres forvaltningsområde og har herunder ansvaret for bevillingernes anvendelse og overholdelse, jf. styrelsesvedtægten for Københavns Kommune:

*"De stående udvalg drager omsorg for, at bevillinger og rådighedsbeløb, der er tildelt udvalget, ikke overskrides. Udvalgene foretager indstilling til Borgerrepræsentationen gennem Økonomiudvalget, hvis yderligere bevillinger er ønskelige eller nødvendige."*

Det er den enkelte fagforvaltning - med borgmesteren for det pågældende udvalg som øverst ansvarlig for den daglige ledelse - pligt at sikre anvendelsen og overholdelsen af udvalgets bevillinger og sørge for fornøden kontrol hermed samt i givet fald at forelægge en indstilling om tillægsbevilling for fagudvalget, Økonomiudvalget og Borgerrepræsentationen.

**Økonomiudvalget** har jf. styrelsesvedtægten indseende med de økonomiske og administrative forhold inden for samtlige kommunens administrationsområder og fører tilsyn med, at forvaltningen af økonomiske midler sker i overensstemmelse med Borgerrepræsentationens beslutninger og i øvrigt på forsvarlig måde, samt at de på årsbudgettet meddelte bevillinger og rådighedsbeløb og de ved særskilt beslutning bevilgede beløb ikke overskrides uden Borgerrepræsentationens samtykke.

Styrelsesvedtægten medfører ikke noget over- underordningsforhold for økonomiudvalget i forhold til de stående udvalg, og der er ikke i bestemmelsen taget stilling til, i hvilket omfang der påhviler

**Center for Økonomi og HR**

Rådhuset, 2. sal, vær.  
37  
1599 København V

Telefon  
3366 2270

E-mail  
kti@okf.kk.dk

EAN nummer  
5798009800206

udvalgene en pligt til uopfordret at orientere Økonomiudvalget om økonomiske og administrative forhold inden for udvalgenes sagsområder. Det er imidlertid fast antaget, at udvalgene har pligt til at besvare spørgsmål herom fra økonomiudvalget, og det antages endvidere, at der tillige efter omstændighederne påhviler de stående udvalg pligt til af egen drift at orientere økonomiudvalget om forhold, som kan få væsentlig betydning for kommunens økonomiske planlægning.

For at opfylde kravene er det nødvendigt for forvaltningerne og fagudvalgene løbende at følge op på indtægter og udgifter og i givet fald at træffe kompenserende foranstaltninger.

For i praksis at kunne varetage den tilsynsrolle, som styrelsesvedtægten tillægger udvalget, skal Økonomiudvalget desuden løbende orienteres om eventuelle problemområder og om den generelle økonomiske udvikling.

### **Løsning**

Tilrettelæggelsen af den tværgående økonomiopfølgning i Københavns Kommune fremgår af Cirkulære for budgetopfølgning 2012 som blev godkendt af Økonomiudvalget den 22. november 2011. De væsentligste initiativer er:

- Kvartalsprognoser
- Halvårsregnskab
- Månedlig opfølgning på problemområder

Disse gennemgås i de følgende afsnit.

#### *Kvartalsprognoser/ Halvårsregnskab*

Økonomiudvalget forelægges 3 gange årligt kvartalsprognoser. Kvartalsprognoserne viser afvigelsen mellem forventet regnskab og det korrigerede budget pr. udvalg opdelt på service, øvrig drift og anlæg samt beskrivelse af årsagen til afvigelser. Endvidere skal der på områder med væsentlige afvigelser følges op på budgetforudsætningerne, herunder ændringer i ydelser, aktiviteter, mål og resultater på de demografiregulerede bevillingsområder.

Kvartalsprognoserne udarbejdes af forvaltningerne på baggrund af forbrugsdata efter hvert kvartal. Herefter samles bidragene af Økonomiforvaltningen som herefter forelægger en samlet sag for Økonomiudvalget. Udvalg, der forventer merforbrug på service, kan af Økonomiudvalget pålægges at overholde deres bevillingsramme. Kvartalsprognoserne er et centralt styringsværktøj, der giver Økonomiudvalget et samlet billede af forventningerne til året, herunder til udviklingen i de områder hvor en overskridelse kan medføre statslig sanktion. Dette muliggør kompenserende politiske beslutninger. Der er i de senere år sket en betydelig forkortelse i

prognoseprocessen, således at der i 2012 maksimalt vil gå 43 dage fra periodelukning til behandling i ØU.

Fra 2012 bliver der ligeledes udarbejdet kvartals- og halvårsregnskaber. I kvartalsregnskabet følges op på afvigelser mellem periodiseret budget og perioderegnskabet. I halvårsregnskabet følges op på afvigelser mellem vedtaget budget og forventet regnskab, og halvårsregnskabet skal godkendes af Borgerrepræsentationen, inden det indsendes til Økonomi- og Indenrigsministeriet. Udformningen af halvårsregnskabet følger de statslige krav hertil. Kvartals- og halvårsregnskabet underbygger og kvalificerer prognoserne ved et fokus på den faktiske udvikling.

Økonomiforvaltningen har generelt stort fokus på at øge præcisionen i den samlede prognoser, således at der skabes det bedst mulige grundlag for evt. kompenserende handlinger, omprioriteringer etc..

#### *Månedlig opfølgning på problemområder*

Forvaltningernes administrerende direktører udarbejder hver måned en risikoliste, hvor de angiver eventuelle økonomiske problemområder inden for den forvaltning som de har ansvaret for samt viser en handleplan for hvorledes de vil løse de økonomiske problemer.

Risikolisten forelægges Økonomiudvalget ca. en gang om måneden. Risikolisten fremkommer ved at Økonomiforvaltningen ca. en gang om måneden anmoder forvaltningerne om at melde eventuelle problemområder ind til listen. Punkterne på listen udarbejdes af de enkelte forvaltninger og samles af Økonomiforvaltningen hvorefter listen oversendes til Intern Revision. Intern Revision kvalitetssikrer listen, hvorefter den præsenteres af Intern Revision for Økonomikredsen. Herefter forelægges listen Adm. Dir. Kredsen til godkendelse inden listen præsenteres for Økonomiudvalget.

Kriteriet for at komme på listen er, at problemområdet skal udgøre mindst 10 mio. kr. i indeværende regnskabsår.

Hvert risikoområde på listen indeholder følgende oplysninger:

- Beskrivelse af de faktiske forhold samt forudsætningerne for det enkelte risikoområde
- Estimat af den manglende budgetoverholdelse inden iværksættelse af kompenserende handlinger
- Kompenserende handlinger, dvs. hvad kan forvaltningen gøre indenfor det enkelte område for at sikre budgetoverholdelse
- Handlingsrisiko for seneste 3 måneder, dvs. hvad er risikoen for manglende budgetoverholdelse efter kompenserende handlinger
- Håndtering, dvs. hvordan kan den resterende risiko for manglende budgetoverholdelse håndteres udenfor det enkelte område.

Risikolisten er den mest aktuelle økonomifølgning idet der er mulighed for at få sager på listen torsdagen før den tirsdag hvor listen forelægges for Økonomiudvalget. Listen fokuserer på udviklingen i risikoen samt fremtidige milepæle i løsningen f.eks. dato for politisk behandling af løsningsforslag.

#### *Øvrig økonomifølgning*

Forvaltningerne med borgmestrene i spidsen har desuden som nævnt fagudvalgene pligt til gennem fagudvalgene at orientere Økonomiudvalget omgående, såfremt der forekommer væsentlige økonomiske problemsager.