



## Til Økonomiudvalget

28-05-2010

### Opfølgning på periodiseret budget april 2010

Sagsnr.  
2010-73795

Dokumentnr.  
2010-357781

#### Baggrund

Som led i ”Styr på økonomien version 2.0” er der indført krav om periodisering på bevillingsniveau, som sammen med månedlig opfølgning på risikoområder skal forelægges Økonomiudvalget.

Sagsbehandler  
Nick Kjær Skovgaard

Processuelt følger opfølgningen med den månedlige opfølgning på risikoområder, og samlet skal månedsrapporteringen sikre fokus på økonomistyring og understøtte de 3 årlige regnskabsprognoser.

Med vedlagte notat præsenteres Økonomiudvalget for 3. opfølgning på følgende 3 udgiftsrammer i kommunen:

1. Driftsramme (driftsramme + efterspørgselsstyret service)
2. De efterspørgselsstyrede overførselsområder
3. Bruttoanlæg

Generelt sammenholder figurene det forventede forbrug i måneden (periodiseret budget) med faktisk afholdte udgifter (forbrug).

#### Center for Økonomi og HR

Rådhuset, 2. sal, 44  
1599 København V

Telefon  
3366 2679

Telefax  
3366 7013

E-mail  
nis@okf.kk.dk

EAN nummer  
5798009800206

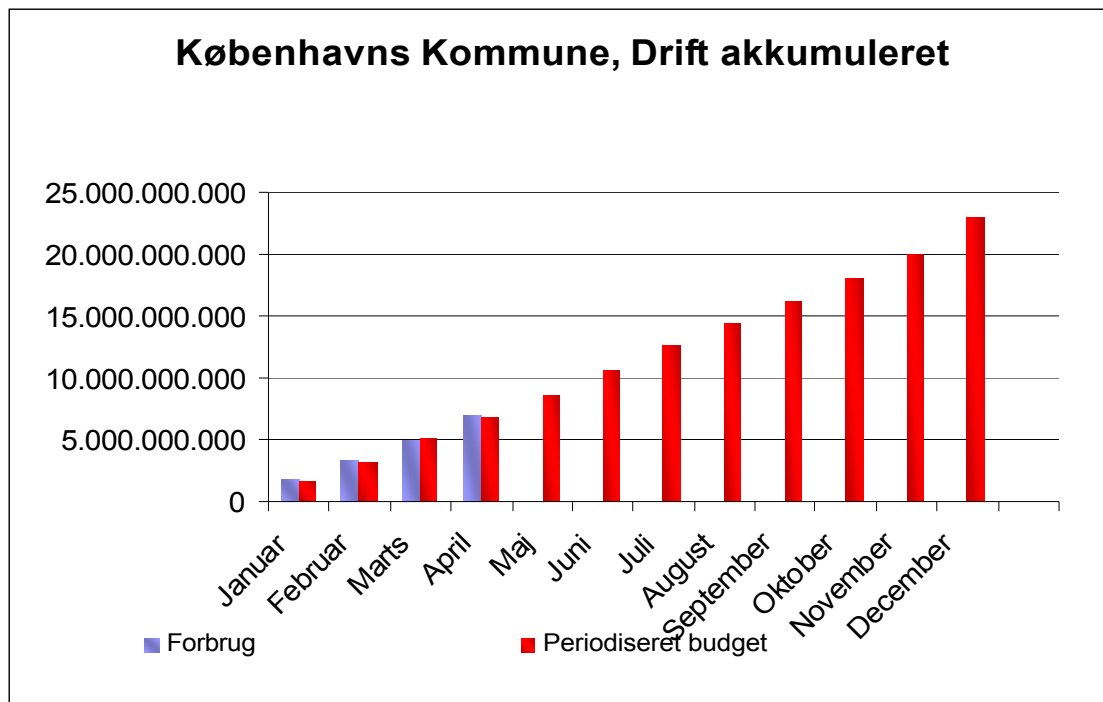
www.kk.dk

Der er som nævnt tale et nyt initiativ, hvor der for første gang arbejdes målrettet og systematisk med periodisering på tværs af kommunens forvaltninger.

Nærværende notat er baseret på forbruget til og med ultimo april 2010, og på det korrigerede budget fra 29. april 2010.

## 1. Driftsrammen

Følgende figur viser udviklingen i forbruget på driften:



Opgørelsen dækker både den rammebelagte driftsramme samt de efterspørgselsstyrede rammer – i alt et nettobudget på ca. 23 mia. kr. Der er næsten udelukkende tale om serviceudgifter.

Det fremgår, at der på nuværende tidspunkt har været et større akkumuleret forbrug end forventet.

Ved udgangen af april er der således anvendt ca. 30,1 pct. af årsbudgettet på området mod forventet/periodiseret 29,6 pct. Differencen udgør ca. 127 mio. kr.

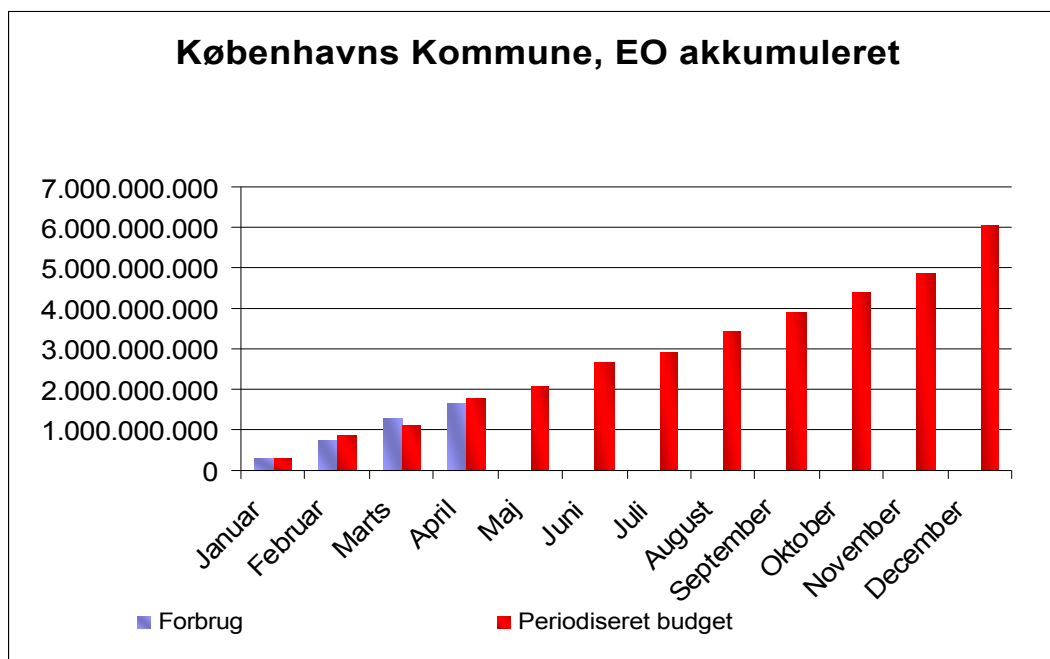
Afvigelse skyldes hovedsageligt periodefejl.

Det bemærkes, at Økonomiudvalget 1. juni forelægges 1. samlede regnskabsprognose, som vil uddybe forventningerne vedr. til serviceudgifterne i 2010 samt forslag til håndtering af evt. forventede

overskridelser.

## 2. Efterspørgselsstyret overførsler

Følgende figur viser udviklingen i forbruget på de rammebelagte driftsområder sammenholdt med forbrugsforventningen akkumuleret:



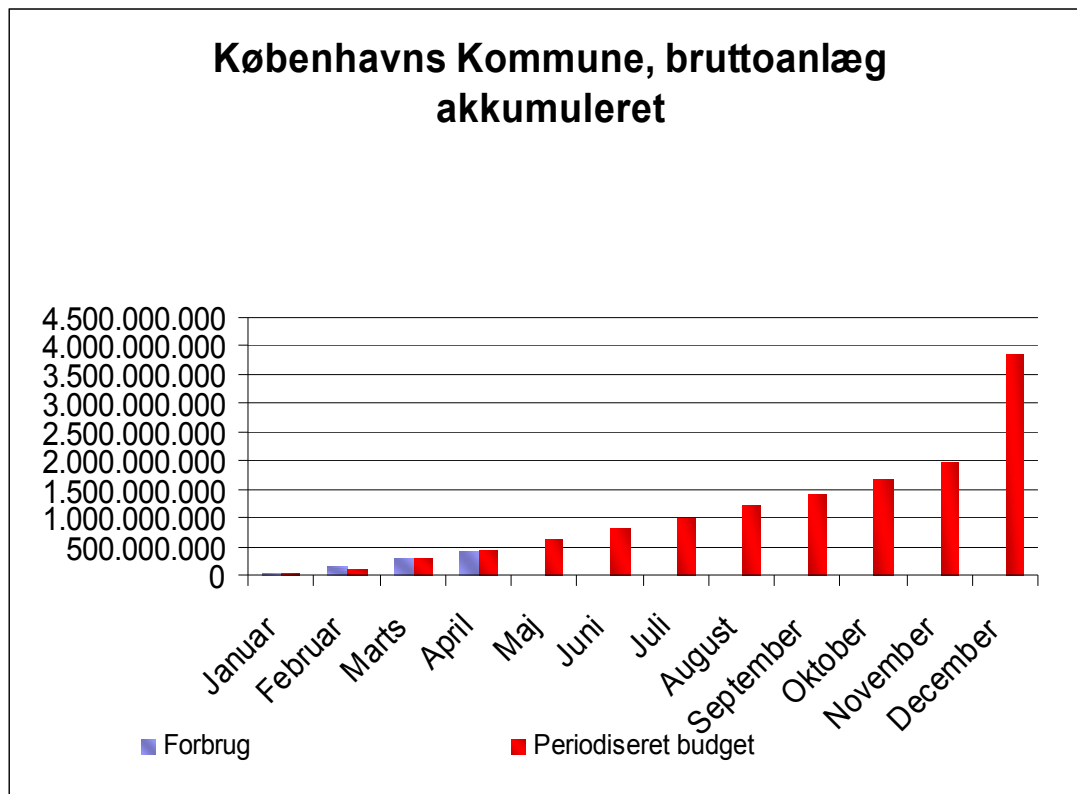
De efterspørgselsstyrede overførsler dækker fortrinsvis de konjunkturafhængige bevillinger i kommunen som udgifter til kontanthjælp, førtidspension og boligstøtte mv. Samlet er der tale om et nettobudget i 2010 på ca. 6 mia. kr.

Det fremgår, at der er anvendt færre midler end forventet i periodiseringen. Der er tale om ca. 155 mio. kr. Ved udgangen af april er anvendt ca. 27 pct. af årsbudgettet på områderne mod forventet 29,6 pct. Afvigelsen skyldes generelt periodefejl, herunder også manglende opgørelser fra staten på dagpengeområdet, som forventes udlignet i kommende måneder.

Det bemærkes, at Økonomiudvalget 1. juni forelægges 1. regnskabsprognose, som vil uddybe forventningerne vedr. til de efterspørgselsstyrede områder i 2010.

## 3. Bruttoanlæg

Følgende figur viser udviklingen i forbruget på bruttoanlæg sammenholdt med forbrugsforventningen akkumuleret:



Opgørelsen dækker de bruttoanlægsudgifter som Københavns Kommune pt. har inde i budgettet for 2010 – i alt ca. 3,9 mia. kr.

Det bemærkes, at bruttoanlægsbudgettet i BR 20. maj vil blive øget med hhv. overførselssagen samt aftalen om ”Kickstart København” til ca. 4,5 mia. kr. Ændringen siden seneste orientering af ØU ultimo april 2010 er ca. 35 mio. kr., og skyldes beslutninger i BR om omflytninger mellem drift og anlæg og nye bevillinger til anlæg.

De yderligere ca. 0,6 mia. kr. vil herefter blive periodiseret.

Det fremgår, at der pt. er anvendt lidt færre bruttoanlægsmidler i 2010 end forventet i periodiseringen. Afvigelsen er ca. 50 mio. Der er ved udgangen af april anvendt ca. 450 mio. kr. på bruttoanlæg svarende til ca. 10,3 pct. af det korrigerede budget for 2010 mod forventet 11,6 pct.

Udgifterne på anlægsområdet falder traditionelt meget uens over året med meget store bogførte udgifter i periode 12. Dette skyldes både, at periode 12 dækker to måneder, samt at der også ofte afregnes med entreprenørerne i slutningen af året. Dette mønster kan også genkendes i ovenstående periodisering.

Det bemærkes, at Økonomiudvalget 1. juni forelægges 1. samlede

regnskabsprognose, som vil uddybe forventningerne vedr. til de anlægsområdet i 2010.

Økonomiforvaltningen bemærker herudover, at anlægsområdet vil blive fulgt tæt i 2010 med henblik på fortsat fokus på implementeringen af de besluttede anlægsprojekter. Dette gælder særligt i relation til arbejdet med fast-track på anlægsområdet.

Herunder vil Økonomiudvalget ligeledes få forelagt forslag til ny periodisering på anlægsområdet, der vil nedbringe budgettet i 2010.

### **Videre proces**

Økonomiudvalget vil fremadrettet blive præsenteret for opfølgningen på månedsbasis, og næste opfølgning vil være efter sommerferien baseret på forbruget t.o.m. juli.

Økonomiforvaltningen vil fortsat være i tæt dialog med forvaltningerne herom mhp. at kvalificere og forbedre periodiseringen yderligere. Herunder vil der også blive afdækket, om ovenstående afvigelser skyldes periodiseringsafvigelser eller egentlige ændringer i forbrugsforventninger.

Det er Økonomiforvaltningens opfattelse, at der er tale om et initiativ på økonomistyringsområdet, der – efter en indkøringsfase – vil sikre et større fokus på det konkrete forbrug og understøtte økonomistyringen og budgetopfølgningen i kommunen.

Herudover vil Økonomiforvaltningen – i overensstemmelse med målsætningerne i ”Styr på øk. Version. 2.” - fremadrettet gå i dialog med forvaltningerne og Koncernservice mhp. at komme med retningslinier og krav for en yderligere udrykning af periodiseringen via nedbrydning af kommunens budget på institutionsniveau.