



**Til Økonomiudvalget (aflæggerbordet)**

18-11-2011

**Opfølgning på periodiseret budget november 2011**

Sagsnr.  
2011-64694

Dokumentnr.  
2011-820651

**Baggrund**

Som led i ”Styr på økonomien version 2.0” blev der indført krav om periodisering på bevillingsniveau. Et krav som i ”Styr på økonomien version 3.0” blev skærpet til krav om periodisering på funktionsniveau, idet periodisering på funktionsniveau skal understøtte halvårsregnskabet. Selve opfølgningen på det periodiserede budget foretages dog stadig på bevillingsniveau.

Sagsbehandler  
Kasper Striegler  
Mortensen

Økonomiudvalget vil i 2011 modtage opfølgning på det periodiserede budget i maj, august og december, jf. kommunens cirkulære for budgetopfølgning. Opfølgningen på det periodiserede budget skal sikre fokus på økonomistyringen og understøtte de 3 årlige regnskabsprognoser.

Med vedlagte notat præsenteres Økonomiudvalget for 3. opfølgning i 2011 på følgende 3 udgiftsrammer i kommunen:

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

Generelt sammenholder figurerne det forventede forbrug i perioden (periodiseret budget) med faktisk afholdte udgifter (forbrug).

Nærværende notat er baseret på forbruget til og med ultimo oktober 2011, og bygger på det korrigerede budget fra d. 13. oktober 2011.

**Center for Økonomi og  
HR, afsnit 1**

Rådhuset  
1599 København V

Telefon  
3366 2249

Telefax  
3366 7011

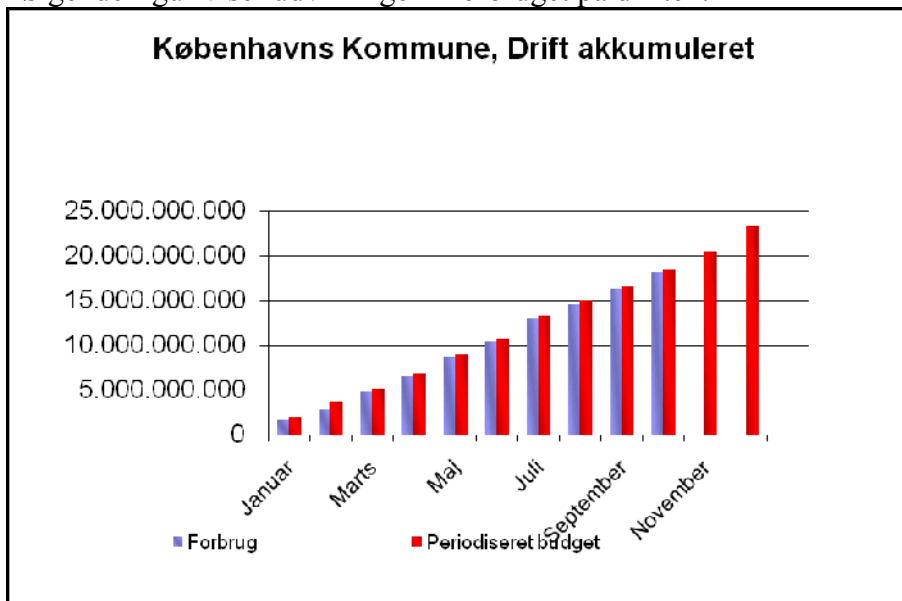
E-mail  
km@okf.kk.dk

EAN nummer  
5798009800206

www.kk.dk

## 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 23,3 mia. kr. Der er næsten udelukkende tale om serviceudgifter.

Der var ved udgangen af oktober et mindre akkumuleret forbrug end forventet.

Ved udgangen af oktober er der således anvendt 78,2 pct. af årsbudgettet på området mod forventet/periodiseret 79,5 pct. Differencen udgør 305 mio. kr., hvilket er i overensstemmelse med forventningerne til hele året, hvor der er forventning om et mindreforbrug på 279 mio. kr., jf. forventet regnskab pr. oktober (ØU d. 29/11).

Afvigelsen ved udgangen af oktober på 305 mio. kr. dækker dog over store afvigelser i forvaltningerne. Afvigelserne mellem periodiseret budget og forbrug pr. forvaltning ultimo oktober fremgår herunder.

Mindreforbrug:

- Socialforvaltningen 165 mio. kr.
- Teknik- og Miljøforvaltningen 150 mio. kr.
- Børne- og Ungdomsforvaltningen 40 mio. kr.
- Økonomiforvaltningen 17 mio. kr.
- Kultur- og Fritidsforvaltningen 15 mio. kr.

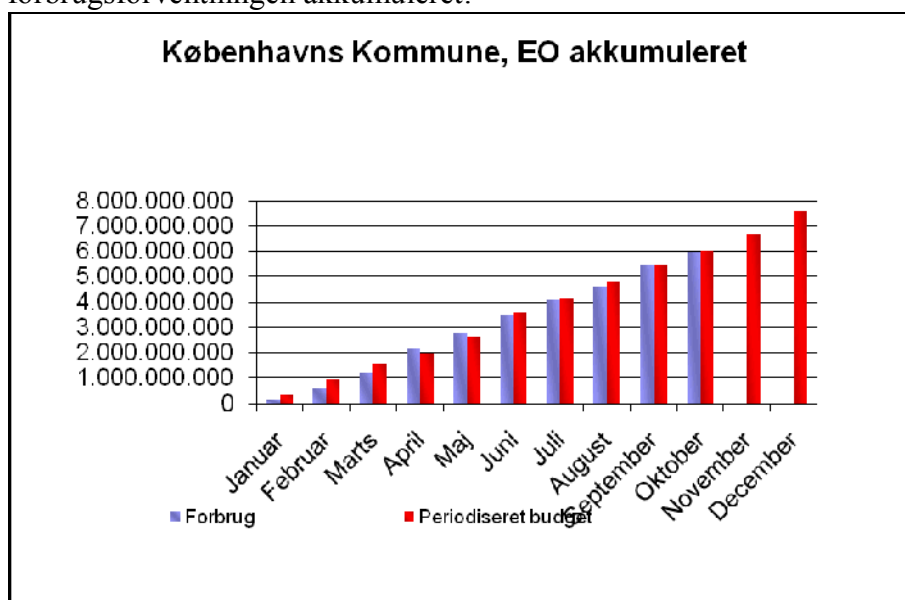
Merforbrug:

- Sundheds- og Omsorgsforvaltningen -79 mio. kr.
- Beskæftigelses- og Integrationsforvaltningen -1 mio. kr.
- Beredskabet, Borgerrådgiveren, Revisionen -1 mio. kr.

Økonomiforvaltningen har været i dialog med forvaltningerne omkring periodeafvigelserne, og de oplyser, at afvigelserne primært kan henføres til periodeforskydninger. Det er således fortsat forventningerne til hele året, som de fremgår af forventet regnskab pr. oktober, som er gældende – et mindreforbrug på service inkl. aktivitetsbestemt medfinansiering på 252 mio. kr. og ekskl. aktivitetsbestemt medfinansiering på 270 mio. kr.

## 2. Efterspørgselsstyrede overførsler

Følgende figur viser udviklingen i forbruget på de efterspørgselsstyrede overførsler 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 2011 på 7,6 mia. kr.

Der er anvendt marginalt færre midler end forventet i periodiseringen. Der er tale om 18 mio. kr. Ved udgangen af oktober er anvendt 78,6 pct. af årsbudgettet på områderne mod forventet 78,9 pct. Der forventes for hele året et mindreforbrug på 119 mio. kr., jf. forventet regnskab pr. oktober. Afvigelserne mellem periodiseret budget og forbrug pr. forvaltning ultimo oktober fremgår herunder.

Mindreforbrug:

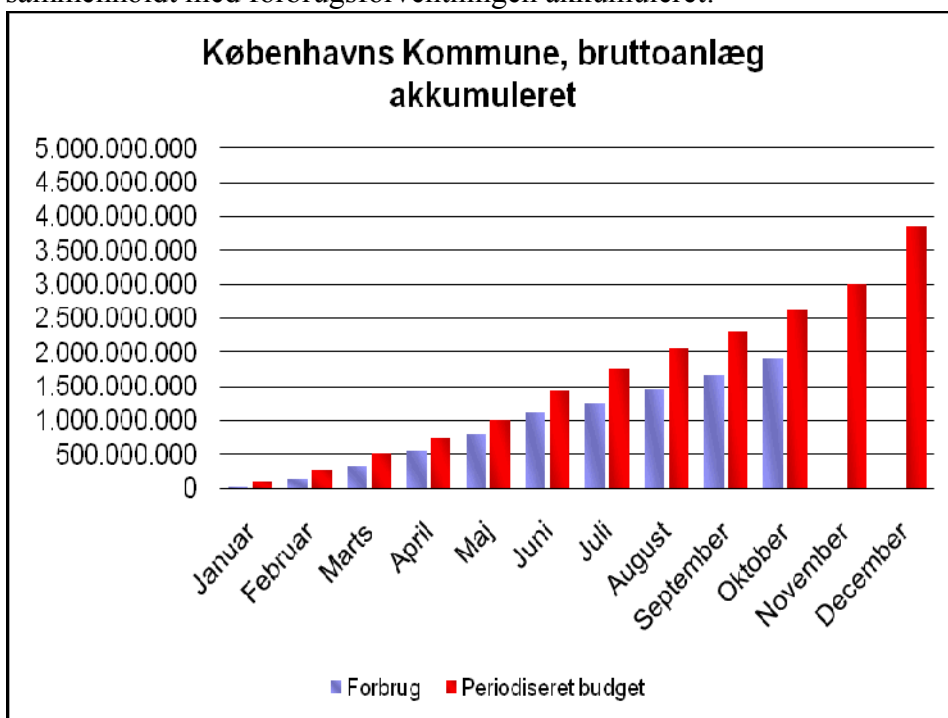
- Beskæftigelses- og Integrationsforvaltningen 13 mio. kr.
- Teknik- og Miljøforvaltningen 4 mio. kr.
- Socialforvaltningen 3 mio. kr.
- Økonomiforvaltningen 3 mio. kr.

Merforbrug:

- Kultur- og Fritidsforvaltningen -4 mio. kr.
- Børne- og Ungdomsforvaltningen -1 mio. kr.

### 3. Bruttoanlæg

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



Opgørelsen dækker de bruttoanlægsgudgifter som Københavns Kommune ved udgangen af oktober har inde i budgettet for 2011 – i alt 3,8 mia. kr. Budgettet til bruttoanlægsgudgifter forventes nedjusteret med 0,5 mia. kr. i forbindelse med sag om tidlige overførsler, som behandles i Borgerrepræsentationen d. 15. december. Bruttoanlægsbudgettet i 2011 vil herefter være 3,3 mia. kr.

Det fremgår, at der ved udgangen af oktober er anvendt færre bruttoanlægsmidler i 2011 end forventet i periodiseringen. Mindreforbruget er 720 mio. kr., heraf vedrører:

- Teknik- og Miljøforvaltningen 381 mio. kr.
- Kultur- og Fritidsforvaltningen (KEjd) 281 mio. kr.
- Sundheds- og Omsorgsforvaltningen 54 mio. kr.
- Økonomiforvaltningen 9 mio. kr.
- Børne- og Ungdomsforvaltningen 1 mio. kr.
- Socialforvaltningen -6 mio. kr.

Økonomiforvaltningen har været i dialog med Teknik- og Miljøforvaltningen og Kultur- og Fritidsforvaltningen, og de oplyser, at mindreforbruget primært kan henføres til fejl i periodiseringen, idet periodiseringen er lagt på baggrund af historiske data omkring

forbrugsudviklingen. Forvaltningernes forventede forbrug for hele året på bruttoanlæg er 3,2 mia. kr., jf. forventet regnskab pr. oktober.

Det er Økonomiforvaltningens vurdering, at det samlede forventede forbrug i 2011 på 3,2 mia. kr., er på et højt niveau, når der sammenlignes med regnskabsresultaterne i 2009 og 2010, som begge år var 2,4 mia. kr. Denne tendens understøttes af ovenstående diagram vedrørende det akkumulerede forbrug og budget på bruttoanlæg, hvoraf det fremgår, at forbruget i alle måneder har været lavere end det forventede forbrug.

Der er ved udgangen af oktober samlet anvendt 1.905 mio. kr. på bruttoanlæg mod forventet 2.625 mio. kr. Ved udgangen af oktober 2010 var der samlet anvendt 1.593 mio. kr.

Anlægsområdet følges tæt med henblik på fortsat fokus på implementeringen af de besluttede anlægsprojekter. Dette gælder særligt i relation til arbejdet med ”fast track” på anlægsområdet.

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

### **Videre proces**

Økonomiudvalget vil fremadrettet ikke længere modtage en særskilt opfølgning på det periodiserede budget. Opfølgningen vil i stedet være en integreret del af de tre årlige sager vedrørende forventet regnskab, hvor der vil indgå et kvartalsregnskab. Kvartalsregnskabet sammenholder kvartalets forbrug med det forventede forbrug/periodiserede budget.

Økonomiforvaltningen vil løbende være i dialog med forvaltningerne omkring deres periodisering med henblik på at kvalificere og forbedre periodiseringen yderligere. Herunder afdækning af, om eventuelle afvigelser skyldes periodiseringsafvigelser eller egentlige ændringer i forbrugsforventninger.

God og sikker økonomistyring indebærer, at den enkelte leder kender sit budget og kan se budget og forbrug i samme system, så det er muligt at styre efter det. På den baggrund blev det i budget 2011 besluttet, at der i 2011 skal ske nedbrydning af budgettet til institutionsniveau, og fra 2012 er det et krav, at institutionsbudgettet skal periodiseres, jf. cirkulære for budgetopfølgning.