



Til Økonomiudvalget (aflæggerbordet)

15-08-2011

Opfølgning på periodiseret budget august 2011

Sagsnr.
2011-64694

Dokumentnr.
2011-333206

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 (samtidig med forventet regnskab pr. juli – ØU d. 23. 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 2. 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 juli 2011, og bygger på det korrigerede budget fra 15. juni 2011.

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

Rådhuset
1599 København V

Telefon
3366 2249

Telefax
3366 7011

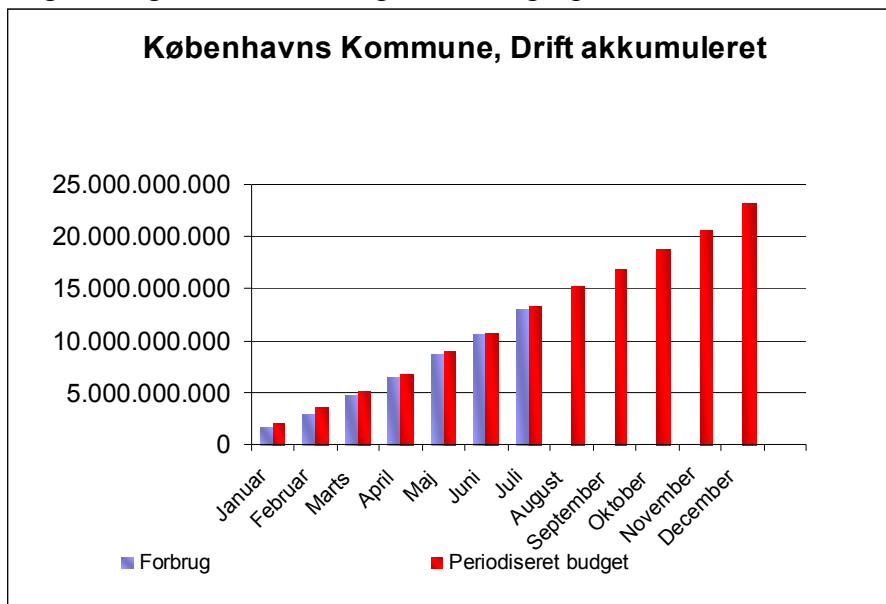
E-mail
km@okf.kk.dk

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 er på nuværende tidspunkt et mindre akkumuleret forbrug end forventet.

Ved udgangen af juli er der således anvendt 56,4 pct. af årsbudgettet på området mod forventet/periodiseret 57,1 pct. Differencen udgør 182 mio. kr., hvilket er i overensstemmelse med forventningerne til hele året, hvor der er forventning om et mindreforbrug på 128 mio. kr.

Afvigelsen ved udgangen af juli på 182 mio. kr. dækker dog over store afvigelser i forvaltningerne. Afvigelserne mellem periodiseret budget og forbrug pr. forvaltning fremgår herunder.

Mindreforbrug:

- Børne- og Ungdomsforvaltningen 191 mio. kr.
- Teknik- og Miljøforvaltningen 64 mio. kr.
- Kultur- og Fritidsforvaltningen 57 mio. kr.
- Beskæftigelses- og Integrationsforvaltningen 8 mio. kr.

Merforbrug:

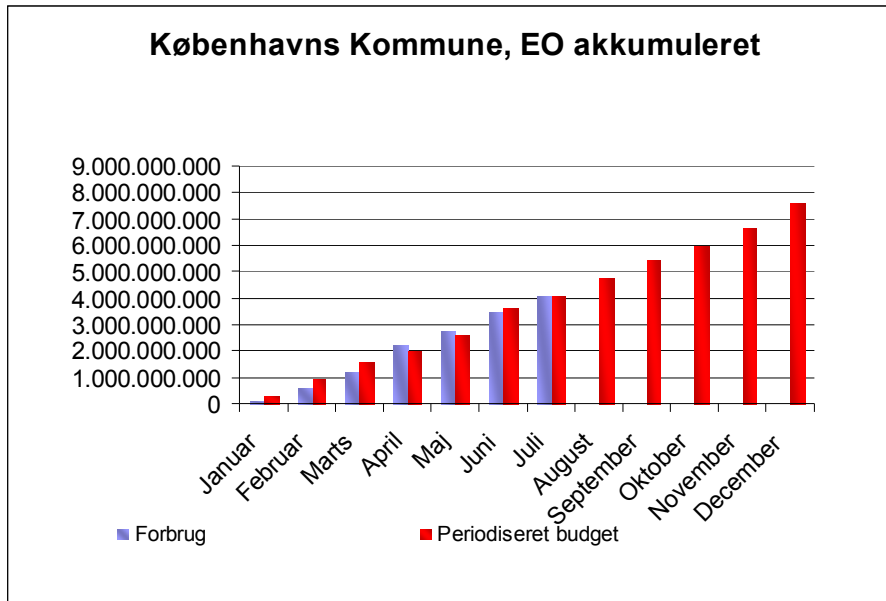
- Økonomiforvaltningen -18 mio. kr.
- Sundheds- og Omsorgsforvaltningen -58 mio. kr.
- Socialforvaltningen -62 mio. kr.

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. juli, som er gældende – et mindreforbrug på service på 145 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 lidt færre midler end forventet i periodiseringen. Der er tale om 35 mio. kr. Ved udgangen af juli er anvendt 53,6 pct. af årsbudgettet på områderne mod forventet 54,0 pct. Der forventes for hele året et mindreforbrug på 84 mio. kr. Der er derfor overensstemmelse mellem periodiseringen og forventningerne til hele året. Afvigelserne mellem periodiseret budget og forbrug pr. forvaltning fremgår herunder.

Mindreforbrug:

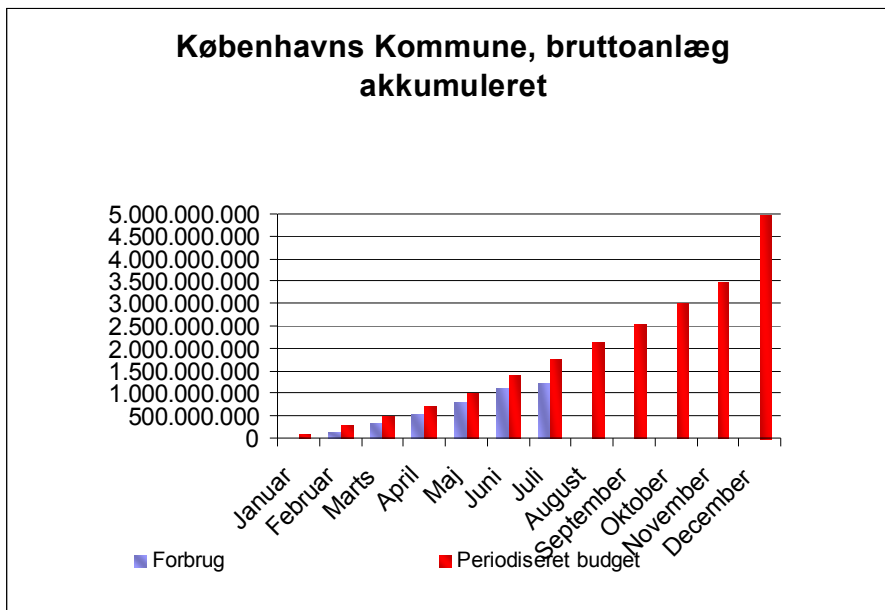
- Beskæftigelses- og Integrationsforvaltningen 42 mio. kr.
- Socialforvaltningen 22 mio. kr.

Merforbrug:

- Økonomiforvaltningen -24 mio. kr.

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 2011 – i alt 5,0 mia. kr. Budgettet til bruttoanlægsudgifter forventes nedjusteret med 1,0 mia. kr. i forbindelse med sag om anlægsperiodisering, som behandles i Borgerrepræsentationen d. 25. august. Bruttoanlægsbudgettet i 2011 vil herefter være 4,0 mia. kr.

Det fremgår, at der pt. er anvendt færre bruttoanlægsmidler i 2011 end forventet i periodiseringen. Mindreforbruget er 511 mio. kr., heraf vedrører:

- Teknik- og Miljøforvaltningen 255 mio. kr.
- Københavns Ejendomme 191 mio. kr.
- Sundheds- og Omsorgsforvaltningen 40 mio. kr.
- Økonomiforvaltningen 16 mio. kr.
- Socialforvaltningen 9 mio. kr.

Økonomiforvaltningen har været i dialog med Teknik- og Miljøforvaltningen og Kultur- og Fritidsforvaltningen, og de oplyser, at mindreforbruget primært kan henføres til en for optimistisk periodisering, og at budgettet endnu ikke er tilpasset som følge af anlægsperiodiseringssagen, som behandles i Borgerrepræsentationen d. 25. august. Forvaltningerne forventer efter korrektion for periodisering et lille mindreforbrug for hele året.

Det er Økonomiforvaltningens vurdering, at det samlede forventede forbrug i 2011 på 3,8 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 lavede end det forventede forbrug.

Der er ved udgangen af juli samlet anvendt 1.249 mio. kr. på bruttoanlæg mod forventet 1.760 mio. kr. Ved udgangen af juli 2010 var der samlet anvendt 928 mio. kr.

Anlægsområdet følges tæt i 2011 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 modtager opfølgning på det periodiserede budget næste gang primo december. Opfølgningen vil indeholde forbrug til og med oktober.

Økonomiforvaltningen er løbende 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.