

BOR 36/2007

BILAG 1



Revisionsdirektoratet	17-09-2007
Borgerrådgiveren	
Beredskabskommissionen	Sagsnr.
Kultur- og Fritidsudvalget	2007-79222
Børne- og Ungdomsudvalget	
Sundheds- og Omsorgsudvalget	Dokumentnr.
Socialudvalget	2007-330999
Beskæftigelses- og Integrationsudvalget	
Teknik- og Miljøudvalget	
Økonomiforvaltningen	
Koncernservice	

Indkaldelsesbrev - regnskabsprognose pr. oktober 2007

Økonomiforvaltningen indkalder hermed udvalgenes regnskabsprognose for 3. kvartal 2007, herunder:

- Forventet regnskab 2007
- Opfølgning på serviceudgifter
- Forventede overførsler til 2008
- Bevillingsmæssige ændringer

Økonomiforvaltningen skal modtage forvaltningernes indberetning senest fredag den 26. oktober 2007 kl. 12.

Hvis forvaltningen vurderer, at tidsfristen overskrides, bedes den ansvarlige direktør i den pågældende forvaltning rette henvendelse pr. mail til Søren Winther Rasmussen swr@okf.kk.dk med cc til Bjarne Winge bw@okf.kk.dk og Rikke Skovbølling Knudsen rsk@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 27. november 2007 på baggrund af de enkelte udvalgs indberetninger.

Sagen om bevillingsmæssige ændringer forventes forelagt Økonomiudvalget den 27. november 2007 og Borgerrepræsentationen den 13. december 2007.

I lighed med tidligere prognoser skal indberetningen til oktoberprognosen bruttoficeres, således at kommunen kan indberette både udgifter og indtægter på de enkelte funktioner til Indenrigs- og Sundhedsministeriet, jf. bilag 1. I indberetningsskemaet skal forventet regnskab angives *uden*

Center for Økonomi

Rådhuset, 2. sal, vær. 38
1599 København V

Telefon
3366 2254

Telefax
3366 7011

E-mail
rsk@okf.kk.dk

EAN nummer
5798009800206

bevillingsmæssige ændringer og overførsler til 2008, som på indberetningstidspunktet ikke er tiltrådt af Borgerrepræsentationen.

1. Indberetning af regnskabsprognose for 2007

1.1 Forventet regnskab 2007

Forvaltningernes indberetning til Økonomiforvaltningen skal indeholde:

- Forventet regnskab for 2007, herunder opfølgning på ydelsernes priser og mængder, mål og resultater, hvor dette har betydning for forventet regnskab, eller hvor disse afviger væsentligt fra budgettet.
- Oplysning om, hvorvidt budgetrammen forventes overholdt
- Opfølgning på rammen for serviceudgifter
- Tabel, der viser afvigelserne på bevillingsniveau.
- Skema, der på bevillingsniveau viser den samlede sum af midler, som forventes overført til 2008, jf. bilag 1.
- 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.
- Udvalgets indstilling.

Indberetningskravene er nærmere beskrevet i bilag 1.

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 mandag den 8. oktober 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 onsdag den 14. november 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 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 26. oktober 2007 kl. 12.

2. Tidsplan for regnskabsprognosen pr. oktober 2007

Afslutningsvis skal tidsplanen for det kommende arbejde med regnskabsprognosen opsummeres:

26. oktober 2007	Forvaltningerne indberetter regnskabsprognoserne til Økonomiforvaltningen.
14. november 2007	Frist for indsendelse af de af udvalgene godkendte regnskabsprognoser
27. november 2007	Økonomiudvalgets forventede behandling af regnskabsprognosen.
13. december 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 regnskabsprognosen 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 2 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 bruttificeret indberetning af udgifter og indtægter til Økonomiforvaltningen til brug for indberetning til Indenrigs- og Sundhedsministeriet. Forventet regnskab angives i indberetningsskemaet *uden* bevillingsmæssige ændringer og overførsler til 2008, som på indberetningstidspunktet ikke er tiltrådt af Borgerrepræsentationen.

Udover det forventede regnskab skal forvaltningerne i indberetningsskemaet til Indenrigs- og Sundhedsministeriet angive periodens budget og forbrug.

I regnskabsprognoserne skal forvaltningerne følge op på aktivitetsoplysninger, det vil sige enhedspriser og mængder, hvis der sker *væsentlige* ændringer heri som følge af afvigelser i bevillinger og forbrug. Ændringen skal i så fald ledsages af en kort tekst, som forklarer, hvorfor aktiviteten ikke udvikler sig som forventet.

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.

Forvaltningerne skal desuden redegøre for årsager til afvigelser i centrale mål og resultater, såfremt der sker *væsentlige* ændringer heri i forhold til budget 2007.

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

Mål (tekst)	Resultatkrav (tal)	Forventet årsresultat (tal)	Forventet målopfyldelse ved årets udgang (pct.)
Overskrift 1			
Mål 1.	Beskrivelse	Tal	Tal i pct.
Mål 2.			
...			

2. Forventede overførsler 2007-2008

Forvaltningerne skal angive afvigelserne i det forventede regnskab på bevillingsniveau i indberetningerne.

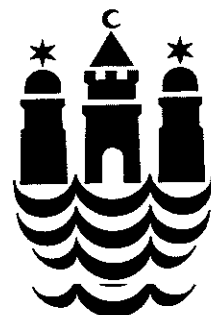
Forvaltningen bedes desuden udfylde vedlagte Excel-skema, der på bevillingsniveau viser den samlede sum af midler, som forventes overført til 2008.

Udvalgene kan anmode om overførsler til 2008 i særskilt sag.

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.

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 (AKTUELT_07).

Månedsoptagningen 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 september lukkes den 5. arbejdsdag i oktober, dvs. efter fredag den 5. 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 mandag den 8. oktober 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 fratregkes 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 55 37.

Økonomiforvaltningen



Bilag 3

Vejledning og formkrav til forslag om bevillingsmæssige ændringer

Udvalgene kan søge om bevillingsmæssige ændringer inden for 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 26. oktober 2007.

Forvaltningerne kan evt. sende anmodningen om bevillingsmæssige ændringer med forbehold for fagudvalgets godkendelse. Udvalgets beslutning om tiltrædelse af anmodningen skal så sendes til jav@okf.kk.dk senest onsdag den 14. november 2007.

Eventuelle spørgsmål kan rettes til Jasper Saaeby Voss på tlf. 33 66

22 99.

Borgerrådgiveren

	Vedtaget Budget			Forventet regnskab		
	Udgifter	Indtægter	Netto	Udgifter	Indtægter	Netto
Hovedfunktion 0-6	7.512	0	7.512			0
Hovedfunktion 1	0	0	0			0
			0			0
3.30.45 Erhvervsgrunduddannelser			0			0
3.38.77 Daghøjskoler			0			0
5.46.60 Introduktionsprogram mv.			0			0
5.46.61 Introduktionsydelse			0			0
5.46.65 Repatriering			0			0
5.48.67 Personlige tillæg mv.			0			0
5.48.68 Førtidspension 50 %			0			0
5.48.69 Førtidspension 35 % før 1. januar 2003			0			0
5.48.70 Førtidspension 35 % efter 1. januar 2003			0			0
5.57.71 Sygedagpenge			0			0
5.57.72 Sociale formål			0			0
5.57.73 Kontanthjælp			0			0
5.57.74 Kontanthjælp, vedr. visse grupper flygtninge			0			0
5.57.75 Aktiverede kontanthjælpsmodt.			0			0
5.57.76 Boligyldelse til pensionister			0			0
5.57.77 Boligsikring			0			0
5.58.80 Revalidering undtagen dr. 1 grp. 004 og 005			0			0
5.58.81 Løntilskud til personer i fleksjob m.v.			0			0
5.68.98 Beskæftigelsesordninger			0			0
Serviceudgifter	7.512	0	7.512	0	0	0

