



Revisionsdirektoratet
Borgerrådgiveren
Kultur- og Fritidsudvalget
Børne- og Ungdomsudvalget
Sundheds- og Omsorgsudvalget
Socialudvalget
Beskæftigelses- og Integrationsudvalget
Miljø- og Teknikudvalget
Økonomiforvaltningen

Dato xx. juni 2006

Sagsnr.
310615

Dokumentnr.
1865615

Regnskabsprognose for 2006 – pr. august 2006

Der indkaldes hermed udvalgenes indberetning af den 2. regnskabsprognose for 2006, d.v.s. forventet regnskab 2006, regnskab efter årets første syv måneder og opfølgning på aktiviteter og enhedspriser samt mål og resultater.

Forvaltningernes indberetning skal være Økonomiforvaltningen i hænde senest mandag den 21. august 2006 kl. 12.

Økonomiforvaltningen forventer på baggrund af de enkelte udvalgs indberetninger at redegøre for kommunens økonomiske situation til Økonomiudvalgets møde den 26. september 2006.

Udvalgene skal i augustprognosen indberette opfølgning på aktiviteter og enhedspriser samt opfølgning på mål og resultater, jf. nedenfor.

I lighed med tidligere prognoser skal indberetningen til augustprognosen bruttoficeres, således at Københavns Kommune i lighed med andre kommuner og amter kan indberette både udgifter og indtægter på de enkelte funktioner til Indenrigs- og Sundhedsministeriet, jf. nedenfor.

Opmærksomheden henledes på, at Økonomiforvaltningen har udsendt særskilt indkaldelse af bidrag til halvårsregnskab og bevillingsmæssige ændringer, og det indgår således ikke i dette brev. Indberetningerne til regnskabsprognosen vil dog også indgå som grundlag for halvårsregnskabet, der ventes forelagt

Økonomiforvaltningen
Center for Økonomi

Rådhuset, 2. sal, vær. 51
1599 København V

Telefon
3366 2259

Telefax
3366 7011

E-mail
in@okf.kk.dk

EAN nummer
5798009800206
www.kk.dk

Borgerrepræsentationen den 2. november 2006.

Desuden skal forvaltningerne som noget nyt redegøre for udviklingen i antal ansatte i rådhussekretariaterne, jf. nedenfor.

1. Særlige forhold

1.1. Konsekvenser af sagen af bevillingsmæssige ændringer og overførsler af serviceudgifter til budget 2007

I forlængelse af Lov om regulering af statstilskud til kommunerne 2007, har Borgerrepræsentationen besluttet, at udvalgene i forbindelse med indberetningen til sagen om bevillingsmæssige ændringer skal anvise reduktioner af udvalgets serviceudgifter i 2006, så udvalgets serviceudgifter holdes inden for niveauet i budgettet pr. 15. februar 2006. De anviste midler reserveres i kassen og overføres til udvalgene i budget 2007. Bidrag hertil er som nævnt ovenfor indkaldt af Økonomiforvaltningen i særskilt brev.

Udvalgene skal i deres indberetning af forventet regnskab 2006 i augustprognosen indarbejde konsekvenserne af de nævnte reduktioner af serviceudgifterne. Det forventede regnskab skal således reduceres med de anviste reduktioner på de relevante bevillingsområder, funktioner samt aktiviteter og enhedspriser. Det angives i regnskabsprognosen, hvor reduktionerne er foretaget, således at det forventede regnskab både før og efter reduktionerne på de enkelte områder fremgår.

Da reduktionerne ikke på tidspunktet for udarbejdelse af regnskabsprognosen er tiltrådt af Borgerrepræsentationen skal de anviste reduktioner *ikke* indarbejdes i det korrigerede budget (hverken i regneark eller sagsfremstilling) men i det forventede regnskab (afvigelsen).

For så vidt angår øvrige bevillingsmæssige ændringer indarbejdes disse på samme måde i regnskabsprognosens forventede regnskab, således at det forventede regnskab efter ændringerne fremgår.

1.2. Ny forvaltningsstruktur

Kvartalsregnskabet efter 1. kvartal var præget af, at visse konteringsmæssige forhold endnu ikke var bragt på plads i forbindelse med den nye forvaltningsstruktur i Københavns kommune. Dette gjorde sig i særlig grad gældende på finansposterne.

Økonomiforvaltningen vil have særlig fokus på konsekvenserne af den nye struktur i augustprognosen, og udvalgene skal således i regnskabsprognosen i august eksplicit beskrive eventuelle udeståender i forhold til ny forvaltningsstruktur i kommunen.

Udvalgene skal ligeledes sikre, at korrektioner eller andet, der vedrører flere udvalg er koordineret mellem de involverede forvaltninger, inden regnskabsprognosen fremsendes til Økonomiforvaltningen.

1.3. Ny budgetmodel

Budgetopfølgningerne i 2006 og frem skal tage udgangspunkt i principperne i den nye budgetmodel. Der skal således følges op på de bevillinger, budgetbeløb og forudsætninger, som er beskrevet i budgettet, herunder aktivitetsoplysninger og enhedspriser.

Opfølgningen betyder, at afvigelser i aktivitetsoplysninger – både i regnskabet efter de første syv måneder og det forventede regnskab - skal forklares og sammenholdes med afvigelser i bevillinger og forbrug, jf. bilag 1.

2. Indberetning af regnskabsprognose for 2006

2.1. Forvaltningernes indberetning

Forvaltningernes indberetning skal indeholde:

- Forventet regnskab for 2006
- Regnskab efter årets første syv måneder
- Opfølgning på realiserede aktiviteter og forventede aktivitetsresultater.
- Opfølgning på realiserede mål og resultatkrav og forventet opfyldelse af resultatkrav for hele 2006.

Indberetningskravene er nærmere beskrevet i bilag 1.

Forvaltningerne skal herudover foretage en mere specificeret indberetning til Økonomiforvaltningen, herunder en indberetning af udgifter og indtægter til brug for indberetning til Indenrigs- og Sundhedsministeriet. Der vedlægges et forvaltningsspecifikt regneark til indberetningen af oplysningerne, jf. bilag 2. I regnearket skal ligeledes indberettes aktivitetsoplysninger.

Til brug for indberetning til Indenrigsministeriet skal forvaltningerne desuden indberette størrelse af forventede serviceudgifter - i det omfang de har sådanne - på udvalgte funktioner, jf. skabelon i bilag 2. Indberetningerne skal være

korrigeret for forventede reduktioner i forlængelse af sagen om bevillingsmæssige ændringer og overførsler af serviceudgifter til 2007, jf. ovenfor.

Der skal ikke til denne regnskabsprognose rapporteres på anvendelse af demografimidler, som det har været tilfældet i tidligere halvårsregnskaber. Med den nye budgetmodel er dette afløst af sagen om aktivitetstilpasning af udvalgenes budgetter, der behandles af Borgerrepræsentationen den 14./15. juni 2006.

Økonomiudvalget besluttede på deres møde den 16. maj 2006, at forvaltningerne halvårligt skal offentliggøre udviklingen i antal ansatte i rådhussekretariatene startende fra den 1. januar 2006. Forvaltningerne bedes derfor i denne regnskabsprognose redegøre for udviklingen i første halvår af 2006. Opgørelsen bør indeholde tallet pr. 1. januar 2006 samt 1. juli 2006, jf. skabelon i bilag 2. Vedr. definition af rådhussekretariat tages der udgangspunkt i den fordelingsnøgle, der blev anvendt til fordeling af økonomien i kommunens nye udvalgsstruktur.

2.2. Udvalgenes indberetning

Udvalget skal indberette en oversigt (indstilling), hvoraf de centrale informationer vedrørende regnskabsprognosen fremgår. Oversigten skal indeholde:

- Udvalgets indstilling.
- Oplysning om, hvorvidt budgetrammen forventes overholdt.
- Tabel, der viser afvigelserne på bevillingsniveau.
- Et resumé af forklaringerne til regnskabsprognosen, hvor større afvigelser i det forventede regnskab forklares på bevillingsniveau. Hvis en bevilling forventes overskredet, skal årsagen angives, og kompenserende mindreudgifter skal anvises på andre rammebevillinger. Væsentlige forhold i kvartalsregnskabet med betydning for vurderingen af det forventede regnskab skal forklares.

Herudover skal udvalgets indberetning indeholde en særskilt opfølgning på de aktivitetsforudsætninger, udvalget vurderer som mest centrale. Indberetningen skal dels indeholde den aktuelle status for realiserede aktiviteter, dels en vurdering af den forventede realisering af aktiviteter ved årets udgang. Hvis der er afvigelser i forhold til de forudsatte aktiviteter, skal angives en kort forklaring hertil.

I Budget- og Regnskabshåndbogen kan findes et konstrueret eksempel på indstilling til et udvalg med de relevante oplysninger.

Indberetningen vil danne grundlag for en samlet rapportering for kommunen som helhed.

Udvalgets godkendelse af regnskabsprognosen skal være Økonomiudvalget i hænde senest tirsdag den 12. september 2006.

3. Grundlaget for budgetopfølgningen

For så vidt angår de tekniske forudsætninger for budgetopfølgningen, herunder regnskabsføring i KØR, opstilling af periodiseret budget m.v. henvises til vedlagte bilag 3.

Kommunens økonomiske datawarehouse, KKDW, anvendes som grundlag for rapporteringen til Økonomiudvalget. Datawarehouse forventes opdateret med KØR-oplysninger onsdag den 9. august efter kl. 12.00.

4. Tidsplan for regnskabsprognosen pr. august 2006

Afslutningsvis skal tidsplanen for det kommende arbejde med regnskabsprognosen opsummeres:

21. august 2006	Forvaltningerne afleverer regnskabsprognose
12. september 2006	Frist for indsendelse af de af udvalgene godkendte regnskabsprognoser
26. september 2006	Økonomiudvalgets forventede behandling af regnskabsprognosen

Eventuelle spørgsmål vedrørende prognosen kan rettes til Inge Nilsson på tlf. 33 66 22 59.

Forvaltningens besvarelse sendes til Inge Nilsson pr. mail: in@okf.kk.dk.

Med venlig hilsen

Bjarne Winge

/

Ulrik Rosenberg



Bilag 1

Krav til forvaltningernes indberetning til regnskabsprognosen

1. Forventede regnskab for 2006

I det forventede årsregnskab skal der foretages en vurdering af, om de enkelte rammebevillinger forventes overholdt. Afvigelser over 1 mill. kr. skal forklares. Forventes en overskridelse af en bevilling, skal årsagen angives, og kompenserende mindreudgifter skal anvises på andre rammebevillinger.

2. Regnskabet efter de første 7 måneder af 2006

I regnskabet efter de første 7 måneder af 2006 forklares eventuelle afvigelser mellem det faktiske forbrug og det forventede forbrug i årets tre første kvartaler. Eventuelle afvigelser over 5 mill. kr. forklares på bevillingsniveau.

3. Opfølgning på realiserede og forventede aktiviteter for 2006

Som led i den løbende budgetopfølgning skal der følges op på aktivitetstal og enhedspriser.

3.1. Formål med opfølgningen

Aktivitetsopfølgning skal ses som en integreret del af kommunens mål- og rammestyling samt budget- og resultatopfølgning. Hovedformålet er at skabe en sammenhæng mellem aktiviteter og de ressourcer, der skal føre til at aktiviteterne nås.

Formålet er desuden tidligt at kunne identificere og tage stilling til eventuelle serviceglidning og vurdere produktiviteten af kommunens virksomhed.

Endelig er formålet at øge gennemsigtigheden, sammenligneligheden og mulighederne for prioritering på det administrative og på det politiske niveau.

3.2. Indholdet af opfølgningen

I regnskabsprognoserne i 2006 skal der fortsat følges op på aktivitetsoplysninger, det vil sige enhedspriser og mængder i alle tre regnskabsprognoser i april, august og oktober. Opfølgningen betyder, at afvigelser i aktivitetsoplysninger skal forklares og sammenholdes med afvigelser i bevillinger og forbrug.

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.

I prognosen skal der rapporteres på den forventede aktivitet for hele året samt den konstaterede aktivitet efter årets første syv måneder. Hvis den fastsatte aktivitet for hele året ikke forventes opfyldt i 2006, skal rapporteringen ledsages af en kort tekst, der giver en forklaring på, hvorfor aktiviteten ikke udvikler sig som forventet.

Til brug for afrapporteringen vedlægges et excel-regneark, der bedes anvendt til rapporteringen, jf. bilag 2.

4. Opfølgning på mål og resultater

I indberetningen til Økonomiforvaltningen skal udvalgene og forvaltningerne i deres opfølgning på mål og resultatkravene udvælge og rapportere på de vigtigste mål og resultatkrav.

Der skal i denne prognose rapporteres på den forventede målopfyldelse for hele året og for målopfyldelsen efter årets første syv måneder. Hvis den i budgettet fastsatte målopfyldelse for hele året ikke forventes nået i 2006, skal rapporteringen ledsages af en kort tekst, der giver en forklaring på hvorfor, at de enkelte mål og resultatkrav ikke nås samt hvilket tiltag, der er gjort for at komme tættere på målopfyldelse.

4.1. Formål med opfølgningen

Mål- og resultatstyring skal ses som en integreret del af kommunens mål- og rammestyring, herunder budget- og resultatopfølgning. Hovedformålet med mål- og resultatstyringen er at skabe en sammenhæng mellem de mål der er sat, de aktiviteter

og ressourcer der skal føre til at målene nås og de endelige resultater, der skabes.

Mål- og resultatstyringen bidrager til at sikre større effektivitet og gennemsigtighed i kommunens opgavevaretagelse. Samtidig handler det om, at udvalgene og Økonomiudvalget løbende følger op på de fastsatte mål og resultatkrav. Resultatfokus indebærer en vægtning af de ikke-finansielle forhold ved kommunens virksomhed.

Resultatopfølgning er derfor et vigtigt supplement til budgetopfølgningen. Budgetopfølgningens sigte er primært rettet mod de økonomiske aspekter af kommunens virksomhed, mens resultatopfølgningen i højere grad er rettet mod effekterne af kommunens virksomhed.

Både budgetopfølgning, resultatopfølgningen og aktivitetsopfølgning sigter mod at følge op på budgettets forudsætninger som helhed.

4.3. Indholdet af opfølgningen

Forvaltningerne indberetter mål og resultater på de områder, der er medtaget i budgettet for 2006.

Et mål er i denne sammenhæng defineret som et afgrænset område, som det er valgt at fokusere særligt på og følge op på i 2006. Det kan være f.eks.:

- Omfanget af en aktivitet/ydelse.
- Kvaliteten af en aktivitet/ydelse.
- Effekten af en aktivitet/ydelse.

I forbindelse med resultatopfølgningen skal der indgå følge vurderinger:

- Har udvalget nået (eller når vi) de fastsatte mål og resultatkrav for året?
- Er det sket på en effektiv måde?
- Hvorfor/hvorfor ikke blev (bliver) resultaterne nået?
- Er der behov for revision af mål og resultatkrav næste år?

For at besvare disse spørgsmål, er det nødvendigt at redegørelsen for mål- og resultatopfølgningen omfatter:

Mål og resultater på væsentlige serviceområder.

- Konkrete og målbare mål og resultatkrav.

- Konkrete målinger, der kan dokumentere status inden for de opstillede mål og resultatkrav via nøgletal, benchmarking.
- En beregning af målopfyldelsen.

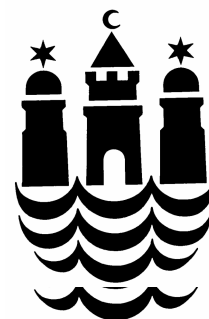
Der vil være mulighed for at supplere udvalgte mål, fastlagt i budgettet, med andre væsentlige mål, fastsat af udvalget.

Udvalgene skal udvælge 5-7 af de mest centrale mål og resultatkrav fra budget 2006 og gennem konkrete målinger af indsatsen redegøre for, om resultatkravene i budgettet er opfyldt, herunder en forklaring på eventuelle afvigelser, jf. ovenstående.

Med henblik på en ensartet præsentation af de enkelte mål og resultater, skal nedenstående skema anvendes.

Mål (tekst)	Resultatkrav (tal)	Resultat efter 2. kvartal (tal)	Forventet årsresultat (tal)	Forventet målopfyldelse ved årets udgang (pct.)
Overskrift 1				
Mål 1.	Beskrivelse	Tal	Tal	Tal i pct.
Forklaring på afvigelse				
Mål 2.				
Forklaring på afvigelse				
...				

Mål	Resultatkrav	Resultat efter 2. kvartal	Forventet årsresultat	Forventet målopfyldelse ved årets udgang
Overskrift 2				
Mål 1.	Beskrivelse	Tal	Tal	Tal i pct.
Forklaring på afvigelse				
Mål 2.				
...				

**Bilag 3****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.

Af hensyn til kontinuitet over tiden i de valgte regnskabsprincipper er det vigtigt, at bogføringen er i overensstemmelse med den normale praksis, jf. bestemmelserne i Kasse- og regnskabsregulativets rammebilag "Regnskab i årets løb".

Det bemærkes, at 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.

Periodefordelt budget

Udgangspunktet for regnskabsprognosen er det korrigerede budget 2006, dvs. vedtaget budget 2006 samt de af Borgerrepræsentationen vedtagne tillægsbevillinger til budgettet.

Grundlaget er endvidere en månedsopdeling af det forventede regnskab, dvs. at alle budgetposter skal fordeles på årets 12

måneder samt evt. supplementsperioden (AKTUELT_06).

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.

Lukning af periode i KØR

Regnskabsmåneden marts lukkes den 5. arbejdsdag i august, d.v.s. efter mandag den 7. august 2006.

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 onsdag den 9. august 2006 efter kl. 12.00.

I Datawarehouse findes rapporter pr. forvaltning i Excel-format. Der er seks regneark pr. forvaltning: bevillinger incl. tillægsbevillinger (netto), der kan benyttes for netttotal, bevillinger incl. tillægsbevillinger (brutto), der kan benyttes for bruttotal, Finansposter vedr. funktion 0701 – 0878 (brutto) og (netto) og Anlægsrapporter (brutto) og (netto). Til Teknik- og Miljøudvalget er der udarbejdet særlige rapporter for bevillinger og finansielle poster.

Det bemærkes, at bevillinger incl. tillægsbevillinger for hhv. brutto- og netttotal skal fratrækkes funktion 8.01-8.11, men korrigeret for købsmoms. Bemærk, at 8.01-8.11 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 23 16.