



Til Økonomiudvalget

10-05-2011

Opfølgning på periodiseret budget maj 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 og oktober, 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 1. 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 april 2011, og bygger på det korrigerede budget fra 14. april 2011.

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

Rådhuset
1599 København V

Telefon
3366 2249

Telefax
3366 7011

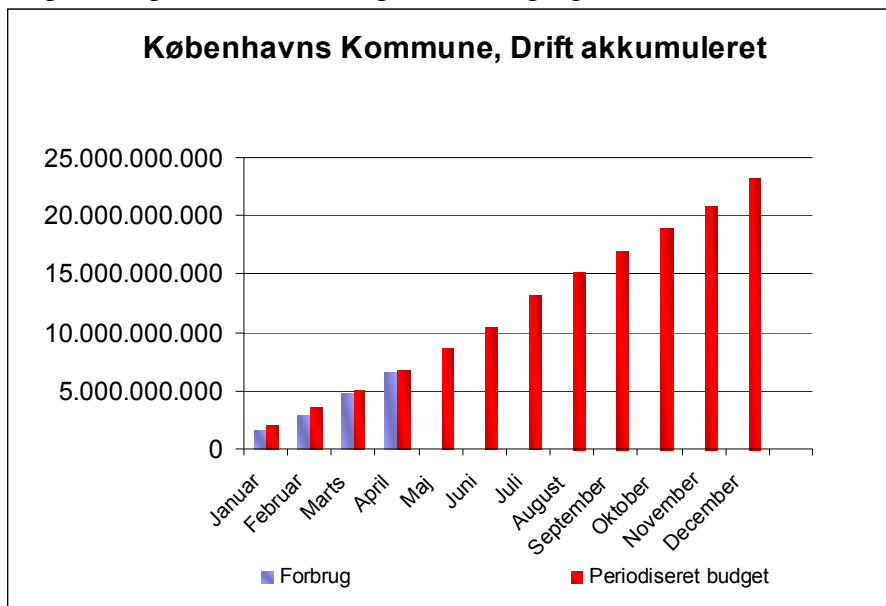
E-mail
km@okf.kk.dk

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 april er der således anvendt 28,3 pct. af årsbudgettet på området mod forventet/periodiseret 29,3 pct. Differencen udgør 235 mio. kr. Heraf kan ca. 160 mio. kr. henføres til periodiseringsfejl i forvaltningerne.

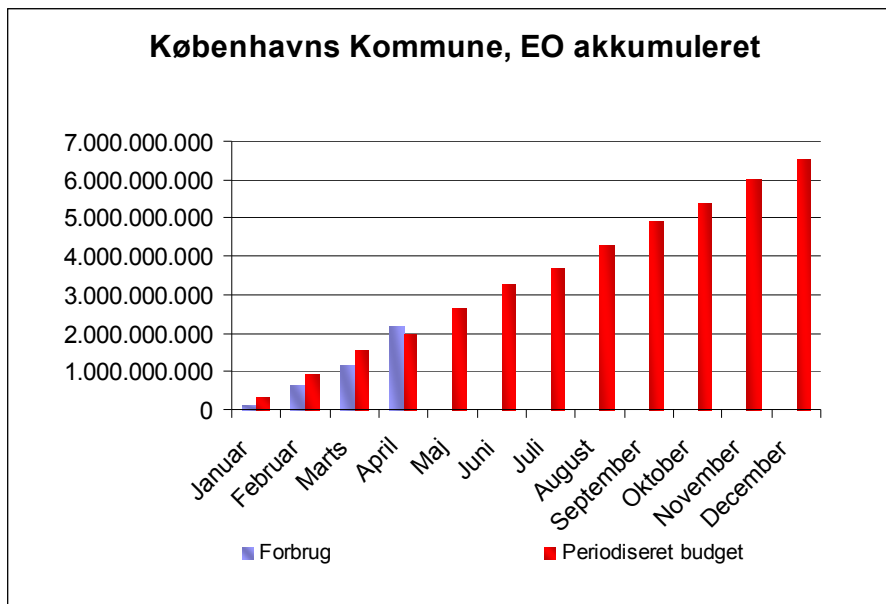
Afvigelsen på 235 mio. kr. fordeler sig på forvaltningerne, som vist herunder:

- Børne- og Ungdomsforvaltningen 239 mio. kr.
- Teknik- og Miljøforvaltningen 71 mio. kr.
- Beredskabskommissionen 60 mio. kr.
- Beskæftigelses- og Integrationsforvaltningen 2 mio. kr.
- Socialforvaltningen -9 mio. kr.
- Økonomiforvaltningen -11 mio. kr.
- Kultur- og Fritidsforvaltningen -46 mio. kr.
- Sundheds- og Omsorgsforvaltningen -71 mio. kr.

Det bemærkes, at Økonomiudvalget 24. maj forelægges 1. samlede regnskabsprøgnose, som vil uddybe forventningerne til serviceudgifterne i 2011.

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 6,5 mia. kr.

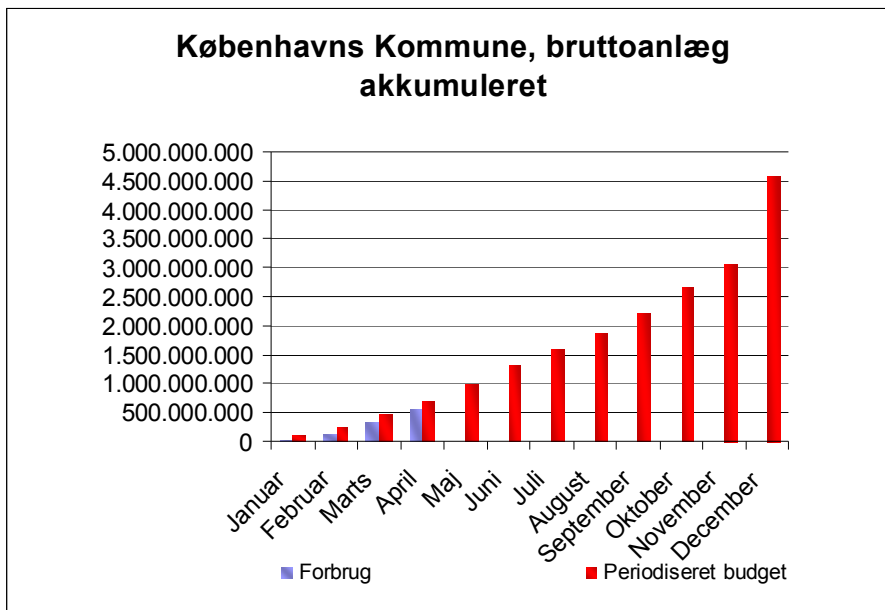
Der er anvendt flere midler end forventet i periodiseringen. Der er tale om 189 mio. kr. Ved udgangen af april er anvendt 33,6 pct. af årsbudgettet på områderne mod forventet 30,7 pct.

Merforbruget kan hovedsagligt henføres til ændrede refusionsregler på beskæftigelsesområdet som følge af ny lovgivning pr. 1. januar 2011, og skyldes, at ændringerne i lovgivningen endnu ikke er udmøntet i en tillægsbevilling til budgettet. Økonomiudvalget vil modtage indstilling herom efter sommerferien.

Det bemærkes, at Økonomiudvalget 24. maj forelægger 1. regnskabsprognose, som vil uddybe forventningerne til de efterspørgselsstyrede områder i 2011.

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 4,6 mia. kr.

Det fremgår, at der pt. er anvendt færre bruttoanlægsmidler i 2011 end forventet i periodiseringen. Afvigelsen er 145 mio. kr., heraf vedrører:

- Københavns Ejendomme 35 mio. kr.
- Teknik- og Miljøforvaltningen 93 mio. kr.
- Sundheds- og Omsorgsforvaltningen 15 mio. kr.
- Økonomiforvaltningen 4 mio. kr.
- Socialforvaltningen 3 mio. kr.
- Børne- og Ungdomsforvaltningen -5 mio. kr.

Der er ved udgangen af april samlet anvendt 556 mio. kr. på bruttoanlæg mod forventet 701 mio. kr. Ved udgangen af april 2010 var der samlet anvendt 399 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.

Det bemærkes, at Økonomiudvalget 24. maj forelægges 1. samlede regnskabsprognose, som vil uddybe forventningerne til anlægsområdet i 2011.

Videre proces

Økonomiudvalget modtager opfølgning på det periodiserede budget næste gang ultimo august. Opfølgningen vil indeholde forbrug til og med ultimo juli.

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.