



28-10-2008

Sagsnr.
2008-117663

Dokumentnr.
2008-521703

Sagsbehandler
Eva Kjærtsholtsen

Prognosecirkulære 2009

1. Indledning

Baggrunden for dette cirkulære er Borgerrepræsentationens hensigtserklæring om hurtigere prognoser (BR 371/07). Hensigten med at forkorte processen for den politiske behandling af prognoserne er, at det bliver muligt at reagere hurtigere på eventuelle risikoområder og iværksætte korrigerende foranstaltninger.

Formålet med dette cirkulære er at klarlægge, hvad indholdet af en regnskabsprognose skal være, og samtidig sikre, at udvalgenes rapportering af regnskabsprognoser foregår på et ensartet grundlag.

Desuden er det et mål, at udvalgene allerede inden årets begyndelse kender tidsplanen for regnskabsprognoserne i det kommende år, og dermed har mulighed for at planlægge deres arbejde og processer i forbindelse med regnskabsprognoserne.

Indhold

Center for Økonomi

Rådhuset, 2. sal, 37
1599 København V

Telefon
3366 2190

E-mail
evk@okf.kk.dk

EAN nummer
5798009800206

www.kk.dk

Af prognosecirkulæret fremgår, hvilke produkter regnskabsprognoserne skal bestå af. Derudover indeholder cirkulæret en tidsplan for afleveringsfrister mv. i løbet af året.

Regnskabsprognoserne er en løbende (kvartalsvis) opfølgning på udviklingen i de enkelte udvalgs økonomi samt den samlede økonomi for hele kommunen.¹

Der er tre regnskabsprognoser i løbet af året, hhv. i april, august og november². ”Opfølgningen” på hele året sker i forbindelse med regnskabsaflæggelsen.

Regnskabsprognoserne indeholder opfølgning på årets forventede regnskab, herunder opfølgning på ændringer i ydelser, aktiviteter, enhedspriser, mål og resultater, hvor dette har betydning for det forventede regnskab, eller der er sket væsentlige afvigelser i disse siden budgettets vedtagelse. Derudover sker der opfølgning på udviklingen i serviceudgifter, bruttoanlægsudgifter og anslåede overførsler af midler til efterfølgende budgetår.

I forbindelse med regnskabsprognoserne er det også muligt for udvalgene at søge om bevillingsmæssige ændringer, hvor det vedrører omplaceringer indenfor eller mellem udvalg af teknisk karakter³. Det skal præciseres, at ved omplaceringer mellem udvalg skal begge udvalg medtage omplaceringen i deres bevillingsmæssige ændringer. Hvis begge udvalg ikke har medtaget sagen, så vil omplaceringen ikke indgå i den samlede sag, som behandles i BR.

Udvalgenes regnskabsprognoser sendes til Økonomiforvaltningen, Center for Økonomi, der samler og bearbejder udvalgenes prognoser, og forelægger kommunens samlede økonomiske situation for Økonomiudvalget. De enkelte udvalgs regnskabsprognoser skal derfor som udgangspunkt ikke behandles i Økonomiudvalget eller Borgerrepræsentationen. Ønsker udvalgene tillægsbevillinger mv. i forbindelse med prognoserne skal disse medtaget i særskilt sag eller evt. i sagen vedr. bevillingsmæssige ændringer. Det er dog muligt at nævne evt. tillægsbevillinger mv. i prognoserne, så længe disse ikke indgår som et indstillingspunkt.

I løbet af året kan der opstå situationer, hvor der er fokus på specielle områder, og det kan derfor være, at der er brug for at tilpasse

¹ Regnskabsprognoserne erstatter ikke den løbende opfølgning i forvaltningerne, men skal alene ses som et supplement hertil.

² Grundet kommunalvalget vil den tredje regnskabsprognose i 2009 være i november i stedet for som normalt i oktober måned.

³ ”Af teknisk karakter” skal overordnet set forstås som omplacering af midler, således at budget og forbrug vedr. en aktivitet er placeret samme sted.

skabeloner og andet materiale. Økonomiforvaltningen vil informere forvaltningerne løbende og alt relevant materiale vil kunne findes på Økonomiportalen.

Overførsler mellem årene

Overførsler mellem årene håndteres ikke i prognosecirkulæret. Økonomiforvaltningen vil fremsende særskilt indkaldelse til overførselssagerne, som er:

- Tidlig overførselssag (oktober i indeværende år)⁴
- Overførsler i forbindelse med regnskabet (marts året efter)

Nærmere oplysninger om indhold og krav til overførselssagerne vil fremgå af de særskilte indkaldelser.

⁴ I 2009 bliver den tidlige overførselssag i november måned grundet kommunalvalg

2. Produkter, krav og retningslinjer

I forbindelse med regnskabsprognoserne skal udvalgene indberette følgende til Økonomiforvaltningen:

1. Forventet regnskab på bevillingsniveau
2. Opfølgning på serviceudgifter
3. Bruttoficeret indberetning af prognoseark med politiske besluttede korrektioner
4. Opfølgning på bruttoanlægsudgifter
5. Anslåede overførsler af drift og anlæg til efterfølgende budgetår på bevillingsniveau
6. Låneberettigede udgifter

Forvaltningerne skal indberette ovenstående i de skabeloner, der ligger på økonomiportalen til Økonomiforvaltningen. Udvalgene skal godkende det forventede regnskab, men behøver ikke at se de enkelte skabeloner. Der skal være overensstemmelse imellem det forventede regnskab, der forelægges de enkelte udvalg og de skabeloner, der indsendes til Økonomiforvaltningen.

Sideløbende med regnskabsprognoserne er det også muligt for udvalgene at søge om bevillingsmæssige ændringer – omplaceringer mellem bevillinger af teknisk karakter.

I det følgende beskrives de enkelte indberetninger:

1. *Forventet regnskab på bevillingsniveau*

Forventet regnskab er udvalgenes forventninger til det endelige årsresultat, herunder om udvalget forventer at overholde deres budgetramme.

Udvalgene indberetter det forventede regnskab som afvigelser i forhold til det korrigerede budget. Afvigelser over 2 mio. kr. på bevillingsniveau skal forklares. Forventes en bevilling overskredet, skal årsagen angives, og udvalget skal tage stilling til, hvordan afvigelsen finansieres, idet det jf. bevillingsreglerne ikke er muligt at afholde udgifter uden en bevilling.

Overskrides en bevilling, skal udvalget i en særskilt sag anmode om en tillægsbevilling samt anvise dækning for merforbruget. Der kan altså ikke søges om tillægsbevillinger i regnskabsprognoserne, da disse ikke behandles i Borgerrepræsentationen.

Desuden skal udvalgene som en del af det forventede regnskab følge op på budgetforudsætningerne - dvs. ydelser, aktiviteter, enhedspriser, mål og resultater - hvor dette har betydning for det forventede regnskab, eller der er sket væsentlige ændringer i

forhold til det budgetterede. Ved væsentlige ændringer forstås, hvor f.eks. enhedsprisen ændrer sig med +/-15 pct. i forhold til den budgetterede og/eller ændringen medfører en afvigelse på mere end 5 mio. kr. i det forventede regnskab. Det understreges, at det er udvalgene, der vurderer om ændringen er væsentlig ud fra en vurdering af risiko og konsekvens.

Ved indberetning af mål og resultater skal der bruges en standardskabelon, således at disse præsenteres ensartet (skabelon: ”Mål og Resultater”).

Endvidere skal udvalgene indberette en tabel, der viser afvigelserne på bevillingsniveau samt fremsende udvalgets indstilling til regnskabsprognose.

2. Opfølgning på serviceudgifter

I 2009 er der loft over kommunens serviceudgifter og derfor skal udvalgene følge op på udviklingen i serviceudgifterne, som disse er defineret af Velfærdsministeriet. Serviceudgifterne er i budget 2009 defineret som:

Hovedkonto 0-6
- Hovedkonto 1
- Overførsler ⁵
= Serviceudgifter

Udvalgene skal redegøre for eventuelle afvigelser mellem vedtaget⁶ budget og forventet regnskab på serviceudgifter⁷, da kommunens loft på serviceudgifter er det vedtagne budget 2009. Der er her tale om overordnede forklaringer. Niveauet på forklaringer er søgt illustreret i nedenstående eksempel:

Afvigelsen på 250 mio. kr. mellem vedtaget budget og forventet regnskab på serviceudgifter skal ses i lyset af, at udvalget som følge af overførsler fra foregående budgetår har modtaget tillægsbevillinger på 300 mio. kr. Holdes det forventede regnskab på serviceudgifterne i stedet op i mod det korrigerede budget er der tale om et mindreforbrug på 20 mio. kr.

⁵ Overførslerne er i budget 2009 defineret som udgifterne på funktionerne: 3.30.45, 3.38.77, 5.46.60, 5.46.61, 5.46.65, 5.48.67, 5.48.68, 5.48.69, 5.48.70, 5.57.71, 5.57.72, 5.57.73, 5.57.74, 5.57.75, 5.57.76, 5.57.77, 5.58.80 (undtagen dranst 1, grp. 4 og 5), 5.58.81, 5.68.97, 5.68.98, og 6.52.72 tjenestemandspensioner, grp. 1, jf. skabelon til serviceudgifter.

⁶ Der følges op på vedtaget budget i starten af året. Der kommer i løbet af året korrektioner til udvalgenes serviceudgifter og der følges herefter op på måltal i stedet for vedtaget budget.

⁷ Afvigelser, der forklares, er altså afvigelser mellem måltal og forventet regnskab, og ikke som under forventet regnskab afvigelser mellem korrigeret budget og forventet regnskab, jf. aftalen om kommunernes økonomi.

Til brug for indberetningen af tallene skal skabelonen ”Serviceudgifter”⁸ anvendes. I Skabelonen skal der angives det forventede forbrug for funktionen 4.62.81 Aktivitetsbestemt medfinansiering. Funktionen indgår som en del af serviceudgifterne, men indgår ikke i Regeringens måltal for serviceudgifter i 2009. Derfor skal det forventede forbrug på funktionen oplyses til Økonomiforvaltningen.

3. Bruttoficeret indberetning af prognoseark med politiske besluttede korrektioner

Forvaltningerne skal foretage en bruttoficeret indberetning af udgifter og indtægter på hovedkontoniveau til Økonomiforvaltningen til brug for indberetning til Velfærdsministeriet.

Til indberetningen skal skabelonen ”Bevillinger med hovedkonti” benyttes. Indberetningen indeholder vedtaget budget, tillægsbevillinger, korrigeret budget, forventet regnskab og afvigelser fordelt på indtægter og udgifter. Desuden skal udvalgene i samme skema indberette fordelingen af udgifter og indtægter på hovedkonti for hver bevilling.

Korrigeret budget må kun indeholde politiske vedtagne besluttede korrektioner, dvs. omplaceringer, tillægsbevillinger m.v., som er besluttet af Borgerrepræsentationen.

4. Opfølgning på bruttoanlægsudgifter

Udvalgene skal i 2009 følge op på udviklingen i bruttoanlægsudgifter. Udvalgene skal redegøre for eventuelle afvigelser mellem vedtaget budget⁹ og forventet regnskab på overordnet niveau. Det forudsættes dog, at udvalgene kan forklare afvigelserne på projektniveau. Udvalgene skal foretage en realistisk periodisering af udvalgets anlægsudgifter.

Til brug for indberetningen skal skabelonen ”Bruttoanlægsudgifter” anvendes.

Udover den budgetmæssige opfølgning på bruttoanlægsudgifter anmodes forvaltninger med anlægsbudgetter mindst hvert kvartal at foretage en risikovurdering af forvaltningens anlægssportefølje. Risikovurderingen skal som minimum indeholde en vurdering af status i forhold til tidsplan og budgetoverholdelse på

⁸ Skemaerne til indberetning af serviceudgifter, bruttoficeret indberetning af udgifter og indtægter, anslåede overførsler samt låneberettigede udgifter behøves ikke at blive forelagt udvalg.

⁹ Der følges op på vedtaget budget i starten af året. Der kommer i løbet af året korrektioner til udvalgenes bruttoanlægsudgifter og der følges herefter op på måltal i stedet for vedtaget budget.

projektniveau. Der skal i risikovurderingen endvidere beskrives hvilke tiltag, der er igangsat, hvis der forventes væsentlige afvigelser i forhold til de tidsmæssige og økonomiske forudsætninger. Risikovurderingen skal forelægges udvalgene til orientering. Det kan overvejes kun at præsentere udvalgene for projekter, hvor der enten med sikkerhed eller stor sandsynlighed vil ske væsentlige afvigelser i forhold til de tidsmæssige og økonomiske forudsætninger.

5. Forventede overførsler på drift og anlæg på bevillingsniveau

Udvalgene skal redegøre for de forventede overførsler på bevillingsniveau på hhv. drift og anlæg til efterfølgende budgetår. Indberetningen indarbejdes i det forventede regnskab, idet en formulering kunne lyde således:

"På bevillingen x er der en afvigelse på 20 mio. kr., heraf forventes 15 mio. kr. overført til budget 200X til aktivitet X."

Derudover bedes udvalgene udfylde et skema med de anslåede overførsler fordelt på bevillinger. Til indberetningen skal skabelonen "*Forventede overførsler*" anvendes.

6. Låneberettigede udgifter

En kommune må som udgangspunkt ikke optage lån, men Velfærdsministeriet definerer visse udgifter, der lovligt kan lånefinansieres. Kommunens låneramme svarer til summen af disse udgifter.¹⁰

Udover at anvende lånerammen til optagelse af lån kan lånerammen også bruges til at undlade deponering ved indgåelse af lejemaal, jf. BR 509/07. Kommunen som helhed har derfor en stor interesse i, at der bliver fuldt op på låneberettigede udgifter samt at disse bliver identificeret og registreret.

Udvalgene skal derfor indberette deres låneberettigede udgifter i skemaet "*Låneberettigede udgifter*". Indberetningen gælder både allerede afholdte udgifter og forventede udgifter.

3. Bevillingsmæssige ændringer

Udvalgene kan søge om bevillingsmæssige ændringer inden for budget 2009. Der skal i disse tilfælde være tale om ukomplicerede sager af bevillingsteknisk karakter.

Udvalgene kan søge om omplaceringer indenfor eller imellem udvalg.

Mht. omplaceringer indenfor udvalg, er der tale om omplaceringer mellem bevillinger, idet omplaceringer inden for bevillinger ikke

¹⁰ Udgifter der må lånefinansieres fremgår af Lånebekendtgørelsen (BEK nr. 1372 af 12. december 2006)

kræver Borgerrepræsentationens godkendelse, jf. bevillingsreglerne.

Ved ansøgning om bevillingsændringer skal sagsfremstillingen indeholde:

- Hvor i budgettet tillægsbevillingen skal placeres.
- Hvordan tillægsbevillingen skal finansieres (kassemæssig dækning).
- En kort beskrivelse af baggrund og bevillingsforudsætninger.
- Udfyldt skema til bevillingsmæssige ændringer, ”*Skema til bevillingsmæssige ændringer*”

Udvalgene skal indsende ansøgning om bevillingsmæssige ændringer samtidigt med regnskabsprognoserne. Alle ændringer for samtlige udvalg samles i en samlet sag, som forelægges for ØU og BR. Det skal præciseres, at ved omplaceringer mellem udvalg skal begge udvalg medtage omplaceringen i deres bevillingsmæssige ændringer. Hvis begge udvalg ikke har medtaget sagen, så vil omplaceringen ikke indgå i den samlede sag, som behandles i BR.

4. Grundlaget for budgetopfølgningen

Grundlaget for regnskabsprognoserne er den løbende bogføring i KØR, samt de forventede udgifter for resten af året.

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.

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

afslutningsposterings sker ved årets udgang.

Udgangspunktet for regnskabsprognoserne er det korrigerede budget, dvs. vedtaget budget samt tillægsbevillinger, der er tiltrådt af Borgerrepræsentationen. I 2009 betyder dette, at regnskabsprognosen pr. april er inkl. tillægsbevillinger til og med BR mødet d. 12. marts, regnskabsprognosen pr. august er inkl. tillægsbevillinger til og med BR mødet den 11. juni, samt regnskabsprognosen pr. november er inkl. tillægsbevillinger til og med BR mødet den 8. oktober. Det korrigerede budget vil være tilgængeligt i DataWarehouse ca. 3 uger efter de nævnte BR-møder.

Månedsoptionen af det aktuelle budget forudsættes at være foretaget i KØR. Periodiseringen af budgettet skal foretages så nøjagtigt som muligt, så fordelingen afspejler det faktiske forløb. I DataWarehouse er dette budget "AKTUELT BUDGET".

For at sikre at alle involverede i regnskabsprognoserne benytter det samme datagrundlag, skal kommunens DataWarehouse, kbhdw, anvendes som grundlag for rapportering til Økonomiudvalget. DataWarehouse forventes opdateret med KØR oplysninger primo april, august og oktober¹¹.

I DataWarehouse findes rapporter pr. forvaltning i Excel-format. Der er seks regneark pr. forvaltning: bevillinger inkl. tillægsbevillinger – netto, bevillinger inkl. tillægsbevillinger – brutto, Anlægsrapport – netto, Anlægsrapport – brutto, Finansposter – netto og Finansposter – brutto.

Ved opgørelse af finansposterne skal forskydninger i likvide aktiver og købsmoms fratrækkes under de enkelte udvalg, da Økonomiudvalget forklarer disse samlet for hele kommunen.

Rapporterne kan findes ved at taste kbhdw i browserens adresselinje. Rapporterne til brug for prognoserne kan findes under 'aktuelle rapporter'.

¹¹ De eksakte datoer kan findes på Økonomiportalen under tidsplan for regnskabsprognoser.

5. Tidsplan¹²

Der er tre regnskabsprognoser i løbet af året, hhv. i april, august og november. Den tredje regnskabsprognose flyttes i 2009 til november i stedet for oktober grundet kommunalvalget.

April 2009

Dato	Aktivitet
Tirsdag d. 14. april	DW opdateret
Tirsdag d. 21. april	Deadline for indberetning til ØKF
Torsdag d. 30. april	Deadline for udvalgenes godkendelse af prognoserne
Tirsdag d. 12. maj	Den samlede prognose på ØU
Torsdag d. 28. maj	Bevillingsmæssige ændringer i BR

August 2009

Dato	Aktivitet
Mandag d. 10. august	DW opdateret
Mandag d. 17. august	Deadline for indberetning til ØKF
Torsdag d. 3. september	Deadline for udvalgenes godkendelse af prognoserne
Tirsdag d. 15. september	Den samlede prognose på ØU
Torsdag d. 1. oktober	Bevillingsmæssige ændringer i BR

November 2009

Dato	Aktivitet
Mandag d. 9. november	DW opdateret
Mandag d. 16. november	Deadline for indberetning til ØKF
Torsdag d. 26. november	Deadline for udvalgenes godkendelse af prognoserne
Tirsdag d. 8. december	Den samlede prognose på ØU
Torsdag d. 10. december	Bevillingsmæssige ændringer i BR

6. Skabeloner

1. Bruttoficeret budget, regnskab og afvigelser (bilag 1)
2. Opfølgning på serviceudgifter (bilag 2)
3. Opfølgning på mål og resultater (bilag 3)
4. Opfølgning på bruttoanlægsudgifter (bilag 4)
5. Skema til overførsler (bilag 5)
6. Skema til låneberettigede udgifter (bilag 6)

¹² En opdateret tidsplan kan findes på Økonomiportalen.

7. Skema til bevillingsmæssige ændringer (bilag 7)

7. Yderligere oplysninger

Yderligere oplysninger vedr. prognosecirkulæret kan fås ved henvendelse til:

Navn	Vedr.	Telefon	E-mail
Kasper Striegler Mortensen (ØKF)	Prognoser, bevillingsmæssige ændringer	3366 2249	km@okf.kk.dk
Eva Kjærtsholtsen (ØKF)	Prognoser, bevillingsmæssige ændringer	3366 2190	evk@okf.kk.dk
Kasper Thinggaard (ØKF)	Bevillingsmæssige ændringer	3366 2270	kti@okf.kk.dk
Martin E. Andersen (KS)	KØR/DW	3366 5537	mea@ks.kk.dk