

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

15-09-2006

Sagsnr.
323295

Dokumentnr.
1944508

Indkaldelsesbrev - regnskabsprognose pr. oktober 2006

Der indkaldes hermed udvalgenes indberetning af den 3. regnskabsprognose for 2006, d.v.s. forventet regnskab 2006, regnskab efter tredje kvartal og opfølgning på aktiviteter og enhedspriser samt mål og resultater.

Forvaltningernes indberetning skal være Økonomiforvaltningen i hænde senest torsdag den 26. oktober 2006 kl. 12.

Økonomiforvaltningen forventer på baggrund af de enkelte udvalgs indberetninger at redegøre for kommunens økonomiske situation til Økonomiudvalgets møde den 28. november 2006.

Udvalgene skal i oktoberprognosen indberette opfølgning på aktiviteter og enhedspriser sat mål og resultater, jf. nedenfor.

I lighed med tidligere prognoser skal indberetningen til oktoberprognosen bruttificeres, 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 udsender særskilt indkaldelse af bidrag til sagen om bevillingsmæssige ændringer pr. oktober, herunder tidlige overførsler til budget 2007, og det indgår således ikke i dette brev.

1. Særlige forhold

1.1. Overførsler af serviceudgifter til budget 2007

Økonomiudvalget og Borgerrepræsentationen ventes henholdsvis den 26. september og 12. oktober at behandle sagen om overførsel

Center for Økonomi

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

**Telefon
3366 2259**

**Telefax
3366 7011**

**E-mail
in@okf.kk.dk**

**EAN nummer
5798009800206**

www.kk.dk

af serviceudgifter til 2007.

Konsekvenserne af sagen om overførsel af serviceudgifter og bevillingsmæssige ændringer pr. august vil være indarbejdet i DataWarehouse til brug for oktoberprognosen. Datagrundlaget vil være til rådighed den 9. oktober 2006, jf. bilag 3. Dette sker som noget særligt i oktoberprognosen 2006 for at have et opdateret grundlag at udarbejde prognosen på. Såfremt Borgerrepræsentationen ikke tiltræder sagen, vil Økonomiforvaltningen vende tilbage til forvaltningerne om håndteringen heraf.

For de udvalg, hvor der i oktober skal ske yderligere overførsler af serviceudgifter, skal konsekvenserne af disse være indarbejdet i det forventede regnskab 2006, ligesom det var tilfældet i augustprognosen. Det forventede regnskab skal således reduceres med de anviste overførsler på de relevante bevillingsområder, funktioner samt aktiviteter og enhedspriser. Det angives i regnskabsprognosen, hvor overførslerne er foretaget, således at det forventede regnskab både før og efter overførslerne på de enkelte områder fremgår.

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

2. Indberetning af regnskabsprognose for 2006

2.1. Forvaltningernes indberetning

Forvaltningernes indberetning skal indeholde:

- Forventet regnskab for 2006
- Regnskab efter tredje kvartal
- 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.

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 mindredgifter 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 og mål og resultatkrav, udvalget vurderer som mest centrale. Indberetningen skal dels indeholde den aktuelle status for realiserede aktiviteter og målopfyldelse, dels en vurdering af den forventede realisering af aktiviteter og målopfyldelse ved årets udgang. Hvis der er afvigelser i forhold til det forudsatte, 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 fredag den 10. november 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 mandag den 9. oktober efter kl. 12.00.

4. Tidsplan for regnskabsprognosen pr. oktober 2006

Afslutningsvis skal tidsplanen for det kommende arbejde med regnskabsprognosen opsummeres:

- | | |
|-------------------|---|
| 26. oktober 2006 | Forvaltningerne afleverer regnskabsprognose |
| 10. november 2006 | Frist for indsendelse af de af udvalgene godkendte regnskabsprognoser |
| 28. november 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

Økonomiforvaltningen



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 tredje kvartal 2006

I regnskabet efter tredje kvartal 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 rammestyring 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 skal der følges op på aktivitetsoplysninger, det vil sige enhedspriser og mængder. 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 tredje kvartal. 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 tredje kvartal. 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.

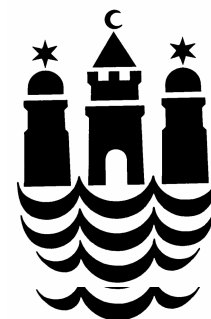
Udvalgene skal udvælge 5-7 af de mest centrale mål og resultatkrav fra budget 2006 og gennem konkrete målinger af indsatsen redegøre for, om resultatkravene i budgettet er opfyldt, herunder en forklaring på eventuelle afvigelser, jf. ovenstående.

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

Mål (tekst)	Resultatkrav (tal)	Resultat efter 3. 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 3. kvartal	Forventet årsresultat	Forventet målopfyldelse ved årets udgang
Overskrift 2				
Mål 1.	Beskrivelse	Tal	Tal	Tal i pct.
Forklaring på afvigelse				
Mål 2.				
...				

Økonomiforvaltningen



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 september lukkes den 5. arbejdsdag i oktober, d.v.s. efter fredag den 6. oktober 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 mandag den 9. oktober 2006 efter kl. 12.00.

I Datawarehouse findes rapporter pr. forvaltning i Excel-format. Der er seks regneark pr. forvaltning: bevillinger inkl. tillægsbevillinger (netto), der kan benyttes for netttotal, bevillinger inkl. 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 inkl. 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.