



Københavns Kommune Økonomiforvaltningen 3. Kontor

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

Dato: 17. marts 2006 Sag nr. 298238 Dok nr. 1789869 Ref.: IN

Regnskabsprognose for 2006 - kvartalsregnskab og forventet regnskab

Der indkaldes hermed udvalgenes indberetning af den 1. regnskabsprognose for 2006, d.v.s. forventet regnskab 2006, kvartalsregnskab og opfølgning på aktiviteter og enhedspriser og på mål og resultater.

Forvaltningernes indberetning skal være Økonomiforvaltningens 3. kontor i hænde senest tirsdag den 28. april 2006 kl. 12.

Økonomiforvaltningen forventer på baggrund af de enkelte udvalgs indberetninger at redegøre for kommunens økonomiske situation til Økonomiudvalgets møde den 13. juni 2006.

Udvalgene skal i aprilprognosen indberette opfølgning på aktiviteter og enhedspriser. Udvalgene skal udelukkende indberette mål og resultater på de områder, hvor den forventede resultatopfyldelse afviger væsentligt fra de fastsatte resultatkrav.

I lighed med tidligere prognoser skal indberetningen til aprilprognosen 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.

Udvalget skal ikke i denne prognose anmode om bevillingsmæssige ændringer. Bevillingsmæssige ændringer indgår og fremsendes til Økonomiforvaltningen som led i den ordinære overførselssag, jf. tidligere fremsendt indkaldelsesbrev herom.

Økonomiforvaltningen 3. kontor

Rådhuset
1599 København V

Telefon
33 66 33 66

Direkte telefon
33 66 22 59

Telefax
33 66 70 11

1. Særlige forhold

1.1. Ny forvaltningsstruktur - finansposter

Finansposterne i den nye forvaltningsstruktur vil først være på plads primo maj 2006. Dette betyder, at forvaltningerne i regnskabsprognosen pr. april skal give det bedste bud på finansposternes indflydelse på det forventede regnskab.

Forvaltningerne skal således pr. 1. maj fremsende en fornyet vurdering af finansposternes betydning for det forventede regnskab, og Økonomiforvaltningen vil på den baggrund orientere Økonomiudvalget, hvis de fornyede vurderinger betyder væsentlige ændringer af det forventede regnskab for 2006, der er præsenteret for udvalget i aprilprognosen.

Den fornyede vurdering skal være Økonomiforvaltningen i hænde senest den 15. maj 2006.

1.2. Opdeling af lønoplysninger fra FAF til SOF, BIF og BUF

Der er endnu ikke foretaget en opdeling i lønsystemet af lønoplysninger fra den tidligere Familie- og Arbejdsmarkedsforvaltning til hhv. Socialforvaltningen, Beskæftigelses- og Integrationsforvaltningen og Børne- og Ungdomsforvaltningen. Det er som følge heraf aftalt, at Socialforvaltningen på baggrund af tallene i Datawarehouse foretager en opsplitning af lønudgiften for 1. kvartal for lokal- og centralforvaltningen på de tre forvaltninger. Denne vil blive fremsendt til de involverede forvaltninger den 12. april 2006.

1.3. Konsekvenser af sagen om bevillingsmæssige ændringer

Den 23. marts 2006 forventes Borgerrepræsentationen at behandle sagen om bevillingsmæssige ændringer, herunder ændringer til det ombrudte budget, nye bevillingsstrukturer m.v. Disse ændringer skal indarbejdes og således danne grundlag for regnskabsprognosen pr. april.

Dette betyder, at forvaltningerne hurtigst muligt og senest den 22. marts 2006 skal indsende korrekt udfyldte ADI-skabeloner for samtlige bevillingsmæssige ændringer. Skabelonerne sendes til Henriette Riis Westphal på hrw@okf.kk.dk.

1.4. Overførsler fra 2005 endnu ikke godkendt af BR

På tidspunktet for forvaltningernes udarbejdelse af regnskabsprognosen pr. april er overførselssagen i forbindelse med regnskabet og den ordinære overførselssag endnu ikke tiltrådt af Borgerrepræsentationen. Ved udarbej-

delsen af regnskabsprognosen skal forvaltningerne tage udgangspunkt i, at de ansøgte overførsler tiltrædes af Borgerrepræsentationen. Forvaltningerne skal således specifikt anføre i teksten til de berørte bevillingsområder og funktioner, at der er søgt om overførsel af midler samt beløb. Hvis de overførte midler ikke forventes anvendt i 2006 skal dette anføres og indgå i det forventede regnskab. Overførslerne skal dog ikke indarbejdes i det vedtagne budget i regnearket (bilag 2).

Det er Økonomiforvaltningens udgangspunkt, at overførslerne vedrører konkrete aktiviteter, der skal gennemføres i 2006, og at midlerne således anvendes i 2006.

2. Indberetning af regnskabsprognose for 2006

2.1. Forvaltningernes indberetning

Forvaltningernes indberetning skal indeholde:

- Forventet regnskab for 2006
- Kvartalsregnskab (1. kvartal 2006)
- Opfølgning på realiserede aktiviteter og forventede aktivitetsresultater.
- Opfølgning på realiserede mål og resultatkrav og forventet opfyldelse af resultatkrav for hele 2006, hvis den forventede målopfyldelse afviger væsentligt fra budgettet.

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 i lighed med 2005. Forinden udfyldelse af regnearket bedes forvaltningerne tilrette dette, såfremt der er behov for justeringer for eksempel som følge af ny bevillingsstruktur eller lignende.

Forvaltningerne skal desuden indberette størrelse af serviceudgifter i det omfang de har sådanne, jf. KLs aftale med regeringen om kommunernes økonomi for 2006. Bilag 2 indeholder en skabelon til indberetning af forventet regnskab på udvalgte funktioner. I det omfang forvaltningerne har udgifter og indtægter på disse funktioner, skal der foretages indberetning heraf.

2.2. Udvalgenes indberetning

Udvalget skal indberette en oversigt (indstilling), hvoraf de centrale infor-

mationer 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.
- Oplysninger om anvendelsen af de tildelte demografimidler, såfremt midlerne er anvendt til andre formål end forudsat i demografimodelen.

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 fredag den 26. maj 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 10. april efter kl. 12.00.

4. Tidsplan for regnskabsprognosen pr. april 2006

Afslutningsvis skal tidsplanen for det kommende arbejde med regnskabsprognosen opsummeres:

- | | |
|----------------|-----------------------------------------------------------------------|
| 28. april 2006 | Forvaltningerne afleverer regnskabsprognose |
| 26. maj 2006 | Frist for indsendelse af de af udvalgene godkendte regnskabsprognoser |
| 13. juni 2006 | Økonomiudvalgets forventede behandling af regnskabsprognose |

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 kopi til: 3kontor@okf.kk.dk.

5. Tidsplan for økonomirapporteringen i 2006

Der er indført en ny procesplan i forbindelse med forberedelsen af sagerne til Økonomiudvalget og Borgerrepræsentationen. Derfor har det været nødvendigt at ændre fristerne for økonomirapporteringen i 2006 i forhold til, hvad der hidtil har været forelagt Økonomiudvalget. Det har konsekvenser for både regnskabet, regnskabsprognoser, sager om bevillingsmæssige ændringer og overførselssagen.

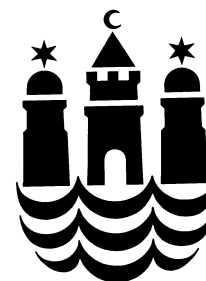
Den nye procesplan indebærer først og fremmest, at datoerne for behandling af de forskellige sager Økonomiudvalget og Borgerrepræsentationen forskydes.

Den nye tidsplan er vedlagt dette brev som bilag 4. Økonomiudvalget vil blive orienteret om den nye tidsplan sammen med aprilprognosen.

Med venlig hilsen

Bjarne Winge

/ Christian S. Braad



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 mindredgifter skal anvises på andre rammebevillinger.

2. Kvartalsregnskab 2006

I kvartalsregnskabet 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 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.

På nogle områder betyder den nye budgetmodel, at der er (nye) aktivitetsoplysninger i 2006, og her skal der følges op på de enhedspriser og mængder, der findes i budget 2006.

I prognosen skal der rapporteres på den forventede aktivitet for hele året samt den konstaterede aktivitet i 1. kvartal 2006. 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.

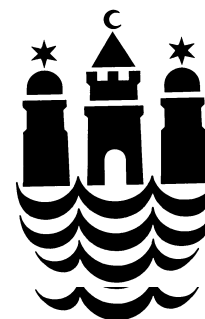
Til brug for afrapporteringen vedlægges et excel-regneark, der bedes anvendt til rapporteringen, jf. bilag 2. Forvaltningerne bedes vurdere, om listen over aktivitetsoplysninger er fuldstændig og eventuelt foretage justeringer, inden den udfyldes og sendes til Økonomiforvaltningen. Justeringerne kan blandt andet vedrøre ændringer i forlængelse af sagen om bevillingsmæssige ændringer og ændringer i bevillingsstruktur, der forelægges Økonomiudvalget og Borgerrepræsentationen i marts måned 2006.

4. Opfølgning på mål og resultater

Der skal i regnskabsprognosen alene redegøres for opfyldelsen af mål og resultatkrav i det omfang, at den forventede målopfyldelse afviger væsentligt fra de resultatkrav, der er fastlagt i budgettet.

Økonomiforvaltningen

3. Kontor



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 til-lægsbevillinger 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 april, d.v.s. efter den 7. april 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 den 10. april 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 (bruto) 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.

Økonomiforvaltningen

3. Kontor



Bilag 4

Revideret tidsplan for økonomirapporteringen i 2006

<i>Dato</i>	Økonomirapportering 2006
14. februar 2006	Udvalgene indberetter anmodning om bevillingsmæssige ændringer vedr. 2006
14. marts 2006	Økonomiudvalget behandler sag om bevillingsmæssige ændringer vedr. 2006
23. marts 2006	Borgerrepræsentationen behandler sag om bevillingsmæssige ændringer vedr. 2006
3. april 2006	Udvalgene indberetter ønsker til overførsel af budgetmidler fra 2005 til 2006 (ordinær overførselssag) og anmodninger om bevillingsmæssige ændringer vedr. 2006
25. april 2006	Økonomiudvalget behandler regnskabet for 2005
28. april 2006	Udvalgene indberetter regnskabsprognose på baggrund af første kvartal 2006 til Økonomiudvalget (1)
23. maj 2006	Økonomiudvalget behandler indstilling om overførsel af budgetmidler fra 2005 til 2006 og anmodning om bevillingsmæssige ændringer vedr. 2006
18. maj 2006	Borgerrepræsentationen behandler regnskabet for 2005
14. juni 2006	Borgerrepræsentationen behandler indstilling om overførsel af budgetmidler fra 2005 til 2006 og anmodning om bevillingsmæssige ændringer vedr. 2006
13. juni 2005	Økonomiudvalget behandler regnskabsprognose af 28. april 2006
21. august 2006	Udvalgene indberetter regnskabsprognose til Økonomiudvalget på baggrund af årets første syv måneder 2006 (1) og anmodning om bevillingsmæssige ændringer vedr. 2006

26. sept. 2006	Økonomiudvalget behandler: 1. Regnskabsprognose af 21. august 2006. 2. Redegørelse om udviklingen i kommunens økonomi for 2006 og anmodning om bevillingsmæssige ændringer vedr. 2006
2. nov. 2006	Borgerrepræsentationen behandler redegørelse om udviklingen i kommunens økonomi for 2006 og bevillingsmæssige ændringer til budget 2006
26. okt. 2006	Udvalgene indberetter regnskabsprognose til Økonomiudvalget på baggrund af de første tre kvartaler 2006 (1), anmodning om bevillingsmæssige ændringer vedr. 2006 samt anmodning om tidlige overførsler fra 2006 til 2007
5. december. 2006	Økonomiudvalget behandler: 1. Regnskabsprognose af 26. oktober 2006 2. Indstilling om bevillingsmæssige ændringer 2006 og anmodning om tidlige overførsler fra 2006 til 2007
14. dec. 2006	Borgerrepræsentationen behandler indstilling om bevillingsmæssige ændringer 2006 og anmodning om tidlige overførsler fra 2006 til 2007