



Til Økonomiudvalgt

22-03-2010

Forklæde til notat om opfølgning på periodiserede bevillinger

Sagsnr.
2010-40065

Baggrund

Som element i "Styr på økonomien, ver. 2" er der indført krav om periodisering på bevillingsniveau i forvaltningerne, og der er indført en proces for månedlig opfølgning til Økonomiudvalget med behandling forinden i økonomikreds og kredsen af administrerende direktører.

Dokumentnr.
2010-201199

Sagsbehandler
Nick Kjær Skovgaard

Der er tale om 1. opfølgning, som er behandlet af økonomikredsen 12/3, kredsen af adm. direktører 18/3 og hermed forelægges ØU til orientering.

Notatet indeholder 1. opfølgning baseret på forbruget i januar og februar måned sat i forhold til forvaltningernes periodiseringer. Der er i vedlagte notat udarbejdet figurer til illustration af de 3 overordnede udgiftsrammer. Figurene er udarbejdet på kommuneniveau.

Økonomiudvalget præsenteres for næste opfølgning på mødet 4. maj.

Bilag

Bilag 1: Notat med opfølgning på periodiserede bevillinger.

**Center for Økonomi og
HR**

Rådhuset, 2. sal, 44
1599 København V

Telefon
3366 2679

Telefax
3366 7013

E-mail
nis@okf.kk.dk

EAN nummer
5798009800206

www.kk.dk



Til Økonomiudvalget

22-03-2010

Bilag 1: Notat med opfølgning på periodiseret budget januar og februar

Sagsnr.
2010-40065

Dokumentnr.
2010-201164

Baggrund

Som led i "Styr på økonomien version 2.0" er der indført krav om periodisering på bevillingsniveau, som skal sammen med månedlig opfølgning på risikoområder skal forelægges Økonomiudvalget. Første gang ultimo marts 2010 baseret på forbruget i januar-februar.

Sagsbehandler
Nick Kjær Skovgaard

Processuelt følger opfølgningen med den månedlige opfølgning på risikoområder, og samlet skal månedsrapporteringen sikre fokus på økonomistyring og understøtte de 3 årlige regnskabsprognoser.

Med vedlagte notat præsenteres Økonomiudvalget for 1. opfølgning på følgende 3 udgiftsrammer i kommunen:

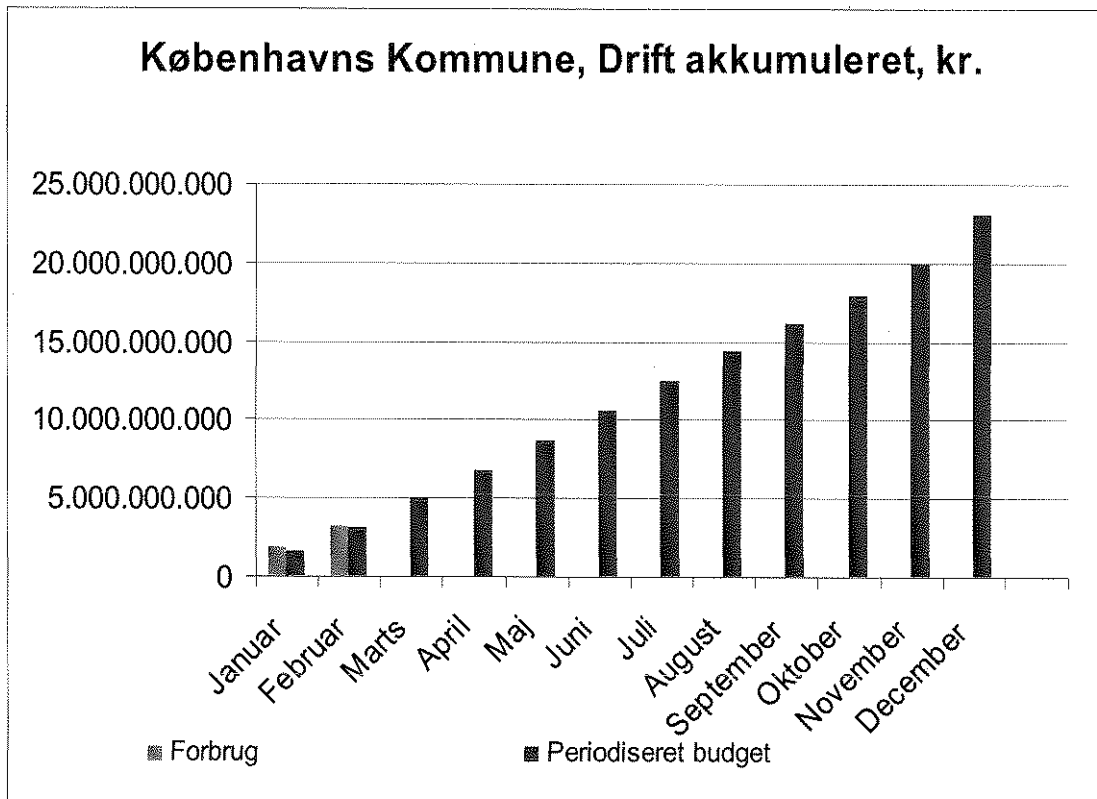
1. Driftsramme (driftsramme + efterspørgselsstyret service)
2. De efterspørgselsstyrede overførselsområder
3. Bruttoanlæg

Generelt sammenholder figurene det forventede forbrug i måneden (periodiseret budget) med faktisk afholdte udgifter (forbrug).

Der er som nævnt tale et nyt initiativ, hvor der for første gang arbejdes målrettet og systematisk med periodisering på tværs af kommunens forvaltninger.

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 ca. 23 mia. kr. Der er næsten udelukkende tale om serviceudgifter.

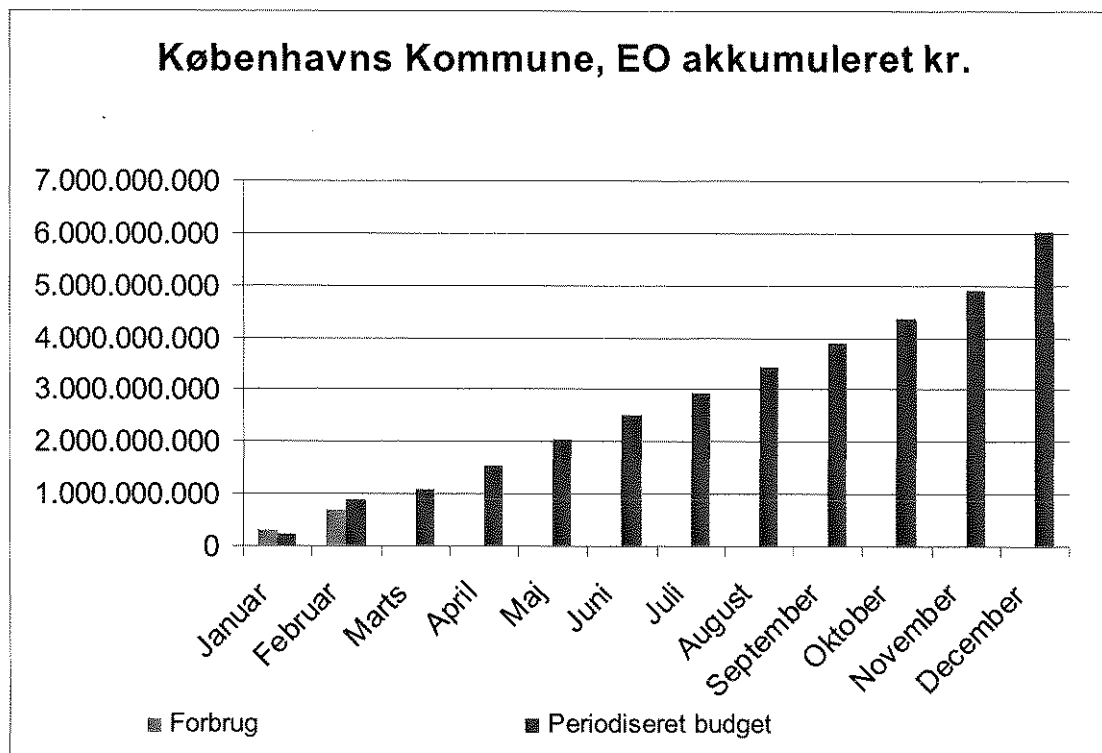
Det fremgår, at der på nuværende tidspunkt har været et større akkumuleret forbrug end forventet, samt at dette har været tilfældet for både januar og februar måned.

Ved udgangen af februar er der anvendt ca. 14,4 pct. af årsbudgettet på området mod forventet/periodiseret 13,4 pct.

Der vil blive fulgt nærmere op på udviklingen i ovenstående i 1. regnskabsprognose, der forelægges Økonomiudvalget 1. juni.

2. Efterspørgselsstyret overførsler

Følgende figur viser udviklingen i forbruget på de rammebelagte driftsområder sammenholdt med forbrugsforventningen akkumuleret:



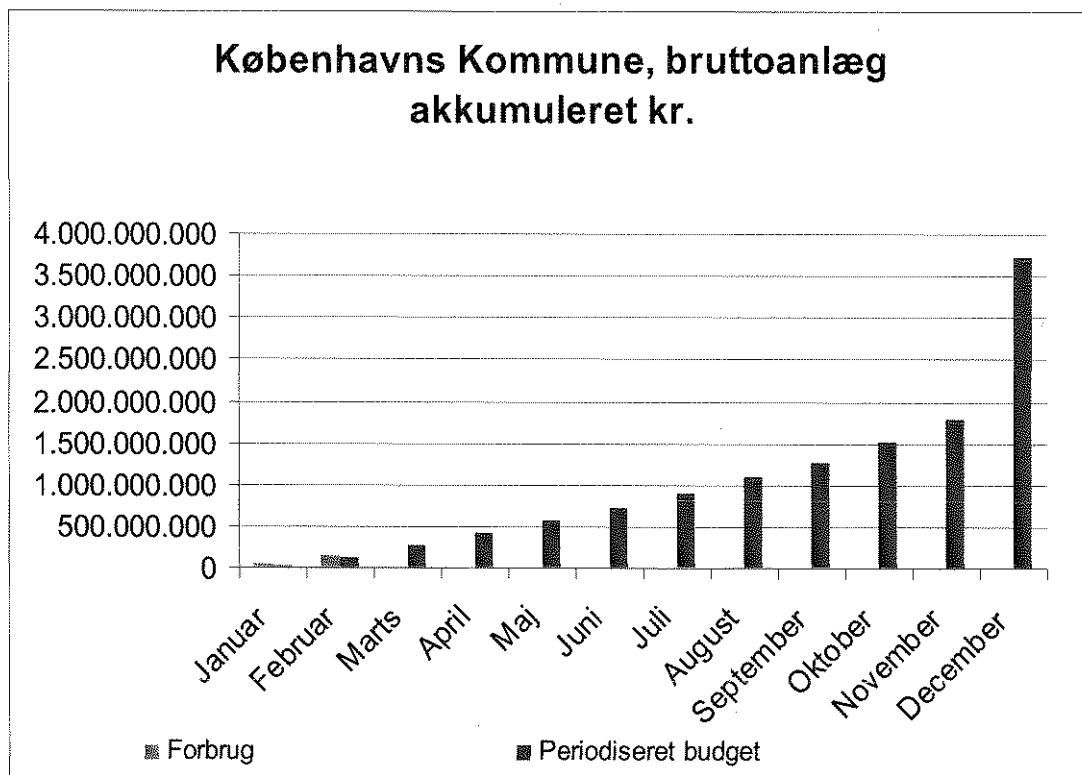
De efterspørgselsstyrede overførsler dækker fortrinsvis de konjunkturafhængige bevillinger i kommunen som udgifter til kontanthjælp, førtidspension og boligstøtte mv. Samlet er der tale om et nettobudget på ca. 6 mia. kr.

Det fremgår, at der i modsætning til driftsrammen ovenfor er anvendt færre midler end forventet i periodiseringen. Ved udgangen af februar er anvendt ca. 11,3 pct. af årsbudgettet på områderne mod forventet 14,9 pct.

Der vil ligeledes blive fulgt nærmere op på ovenstående ifm. 1 regnskabsprognose, der forelægges Økonomiudvalget 1. juni.

3. Bruttoanlæg

Følgende figur viser udviklingen i forbruget på bruttoanlæg sammenholdt med forbrugsforventningen akkumuleret:



Opgørelsen dækker de bruttoanlægsudgifter som Københavns Kommune har i budgettet for 2010 – i alt over 3,5 mia. kr.

Det fremgår, at der pt. er anvendt lidt flere bruttoanlægsmidler i 2010 end forventet. Afvigelsen er dog relativ lille og i størrelsesordenen 15 mio. kr. Der er ved udgangen af februar anvendt ca. 140 mio. kr. på bruttoanlæg svarende til ca. 3,8 pct. af det korrigerede budget for 2010 mod forventet 3,4 pct.

Udgifterne på anlægsområdet falder traditionelt meget uens over året med meget store udgifter i december-januar (periode 12). Dette mønster kan også genkendes i ovenstående periodisering.

Økonomiforvaltningen bemærker dog, at anlægsområdet vil blive fulgt tæt i 2010 med henblik på fortsat fokus på implementeringen af de besluttede anlægsprojekter. Herunder vil Økonomiforvaltningen have særskit fokus at afdække baggrunden for ovenstående periodisering på anlæg, samt om dette giver anledning til ny periodisering mellem årene.

Videre proces

Økonomiudvalget vil fremadrettet blive præsenteret for opfølgningen på månedsbasis, og næste opfølgning vil være 4. maj i Økonomiudvalget.

Økonomiforvaltningen vil fortsat være i tæt dialog med forvaltningerne herom mhp. at kvalificere og forbedre periodiseringen

yderligere. Herunder vil der også blive afdækket, om ovenstående afvigelser skyldes periodiseringsafvigelser eller egentlige ændringer i forbrugsforventninger.

Det er Økonomiforvaltningens opfattelse, at der er tale om et initiativ på økonomistyringsområdet, der – efter en indkøringsfase – vil sikre et større fokus på det konkrete forbrug og understøtte økonomistyringen og budgetopfølgningen i kommunen.