

3. Cirkulære for budgetopfølgning 2011 (2010-128549)

Økonomiudvalget skal godkende cirkulære for budgetopfølgning 2011.

INDSTILLING OG Beslutning

Økonomiforvaltningen indstiller over for Økonomiudvalget,

1. at cirkulære for budgetopfølgning 2011 med tilhørende tidsplaner, bilag og skabeloner godkendes.

Problemstilling

Økonomiforvaltningen reviderer årligt cirkulære for budgetopfølgning, og Økonomiudvalget skal således godkende cirkulæret for budgetopfølgning i 2011. Cirkulærets formål er, at

- Fastlægge principperne for budgetopfølgningen i 2011
- Fastlægge hvad indholdet af de enkelte budgetopfølgninger skal være
- At sikre, at rapporteringen af budgetopfølgningerne foregår på et ensartet grundlag
- At sikre en budgetopfølgningsproces der gør det muligt at reagere hurtigere på eventuelle risikoområder og iværksætte korrigerende handlinger
- At sikre, at forvaltningerne allerede inden årets begyndelse kender tidsplanen og dermed har mulighed for at planlægge budgetopfølgningsprocesserne på de enkelte områder.

Økonomiaftalen for 2011 mellem KL og regeringen indeholder et krav om nulvækst i serviceudgifterne fra 2010 til 2011. Endvidere indeholder aftalen et betinget bloktilskud på 3 mia. kr. som der vil ske en forholdsmæssig kollektiv modregning i, hvis kommunernes regnskaber for 2011 overskrider serviceudgiftsrammen. Dette stiller krav om retvisende og aktuelle prognoser.

Endvidere fremgår det af økonomiaftalen for 2011. at kommunerne skal udarbejde halvårsregnskaber. Kravene til udarbejdelsen af halvårsregnskabet i 2011 er indarbejdet i cirkulæret.

Løsning

Cirkulære for budgetopfølgning 2011 indeholder krav og retningslinjer samt tidsplaner for den samlede overordnede budgetopfølgning i Københavns Kommune, dvs. kvartalsprognoser, månedlig opfølgning på problemområder, anlægsoversigter mv. Hensigten er at sikre en sammenhængene budgetopfølgning, hvor der er sammenhæng mellem kvartalsprognoserne og den månedlige opfølgning på hhv. det periodiserede budget samt risikoområderne.

Cirkulæret indeholder derudover også kravene til det halvårsregnskab som er aftalt mellem KL og regeringen i økonomiaftalen for 2011. Halvårsregnskabet udarbejdes som en del af juliprognosen og forvaltningerne skal derfor ikke foretage en særskilt indmelding af halvårsregnskab.

Halvårsregnskabet forventes at skulle godkendes af Økonomiudvalget og Borgerrepræsentationen senest primo september. Den endelige udformning af halvårsregnskabet er endnu ikke kendt, da lovforslaget først forventes fremsat ultimo 2010. Det kan derfor blive nødvendigt at tilpasse

cirkulæret og tilhørende tidsplaner, når de endelige krav kendes.

I cirkulæret er implementeret en række af initiativerne i Styr på økonomien, herunder

- Periodisering af budgettet på bevillings- og funktionsniveau
- Anvendelse af fastdefinerede budgetversioner i kommunens økonomisystem til nedbrydning af budgettet på bevillings- og institutionsniveau
- Nedbrydning af budgetter på institutionsniveau i kommunens økonomisystem. Institutionsbudgetterne skal løbende opdateres og afstemmes med udvalgets korrigerede budget. Nedbrydningen af institutionernes budget vil muliggøre et hurtigere overblik over afvigelser og forbrugsændringer, og kravet vil underbygge ambitionen om, at ledelsesrapporteringen i kommunen sker pba. så aktuelle data som muligt. Der er i 2011 afsat midler til etablering af en selvbetjeningsløsning til periodisering af institutionernes budgetter.
- At forvaltningernes budgetopfølgning baseres på forbrugsdata t.o.m. periodelukning, og at der herefter maksimalt går 50 dage til det forventede regnskab behandles i Økonomiudvalget. Således skal forvaltningerne tilrettelægge en budgetopfølgningsproces dette. Perioden på 50 dage vurderes fortsat at være for lang, og Økonomiforvaltningen har igangsat arbejde med at kortlægge forvaltningernes prognoseprocesser for at identificere best practice. Ambitionen er hurtigere prognoser til ØU. I 2011 vil processen med månedlig opfølgning på risikoområder til ØU fortsat have fokus på rettidig afdækning af kommunens økonomiske risici.

Cirkulæret har været i høring i forvaltningerne, Intern Revision og Økonomikredsen.

Bemærkningerne er indarbejdet i videst muligt omfang og der er udsendt skriftlig tilbagemelding på høringsrunden.

Økonomi

Indstillingen har ingen økonomiske konsekvenser

Videre proces

Cirkulæret udsendes til forvaltningerne og lægges på Økonomiportalen efter Økonomiudvalgets godkendelse. Herefter er forvaltningerne ansvarlige for implementeringen af cirkulæret i forvaltningernes respektive organisatoriske enheder, således at krav og retningslinjer til budgetopfølgning er kendt på de relevante niveauer i kommunen.

Claus Juhl

/Bjarne Winge

bilag

[1 - Cirkulære for budgetopfølgning 2011](#)

[2 - Tidsplaner til Cirkulære for budgetopfølgning 2011](#)

[3 - Årshjul Budgetopfølgning til Økonomiudvalget 2011](#)

[4 - Årskalender Cirkulære for budgetopfølgning \(Kun tilgængelig på nettet\)](#)

[5 - Skabelon 1 - Fælles udvalgsskabelon \(Kun tilgængeligt på nettet\)](#)

[6 - Skabelon 2-8 \(Kun tilgængeligt på nettet\)](#)

[7 - Skabelon 9. Bevillingsmæssige ændringer \(Kun tilgængeligt på nettet\)](#)

[8 - Skabelon 10 - Månedlig opfølgning på problemområder \(Kun tilgængeligt på nettet\)](#)

[9 - Skabelon 11 - Særlig opfølgning på socialområdet \(Kun tilgængeligt på nettet\)](#)

