



REFERAT

Økonomiudvalget

Tirsdag 9. september 2008 kl. 16.30

på borgmesterens kontor

Mødedeltagere:	Ole Find Jensen, Anne-Mette Worch, Knud B. Christoffersen, Hans Henning Bjørnsen, Kim Rockhill, Morten Skovgaard, Mads Bondo Dydensborg.
Fraværende:	
Mødet slut:	18.30

Indholdsfortegnelse

Åben dagsorden:

Sag nr. 184
Udarbejdelse af forslag til budget 2009-2012

Sag nr. 185
Revisionsberetning nr. 3 for regnskabsåret 2007 – Revision af de sociale udgifter
omfattet af statsrefusion m.v.

Sag nr. 186
Revisionsberetning nr. 4 vedrørende revision af årsregnskabet for 2007

Sag nr. 187
Meddelelser

Åben dagsorden

Sag nr. 184	Udarbejdelse af forslag til budget 2009-2012																										
Journal nr.:	03.11.01.S00 / 001253-2008																										
Sag fra:	Budget- og Kommunikationschefen																										
Lovgrundlag:	Lov om kommunernes styrelse § 37-40																										
Sagsfremstilling:	<p>Økonomiudvalget vedtog den 22. april 2008 retningslinjer for udarbejdelse af budget 2009-2012. Af retningslinjerne fremgik det bl.a., at der, forud for Byrådets budgetseminar i august, skulle udarbejdes forslag til budgetforbedringer for 50 mio. kr.</p> <p>På budgetseminaret i august fremlagde administrationen et teknisk budgetgrundlag samt oversigt over budgetforbedringsmuligheder. Det tekniske budgetgrundlag, som udviste et væsentligt underskud af ordinær driftsvirksomhed, er efterfølgende blevet kvalificeret yderligere, og udviser fortsat et væsentligt underskud.</p> <p>Hovedtallene i budgetgrundlaget for 2009 er flg. (mio. kr.):</p> <table> <tr> <td>Skattefinansierede indtægter</td> <td>-2.266,8</td> </tr> <tr> <td>Skattefinansierede driftsudgifter</td> <td>2.274,2</td> </tr> <tr> <td>Renter m.v.</td> <td>26,2</td> </tr> <tr> <td>Resultat af ordinær driftsvirksomhed</td> <td>33,6</td> </tr> <tr> <td>Skattefinansierede anlæg</td> <td>129,9</td> </tr> <tr> <td>Jordforsyning</td> <td>35,7</td> </tr> <tr> <td>Resultat af det skattefinansierede område</td> <td>199,2</td> </tr> <tr> <td>Resultat af forsyningsvirksomheder</td> <td>-0,2</td> </tr> <tr> <td>Resultat i alt</td> <td>199,1</td> </tr> <tr> <td>Optagne lån</td> <td>-146,9</td> </tr> <tr> <td>Afdrag på lån</td> <td>36,2</td> </tr> <tr> <td>Øvrige finansforskydninger</td> <td>10,6</td> </tr> <tr> <td>Ændring af likvide aktiver</td> <td>98,8</td> </tr> </table> <p>Som det fremgår, forventes der p.t. et underskud af ordinær drift på 33,6 mio. kr. Hertil skal dog bemærkes, at budgetgrundlaget er korrigeret for alle p.t. kendte faktorer, herunder økonomiaftalen mellem regeringen og KL, kendte budgetproblemer og –udfordringer samt de første to budgetopfølgninger i 2008, og at de nævnte forhold alle har påvirket resultatet i negativ retning, mens der endnu ikke er indlagt budgetforbedringer.</p> <p>Blandt de områder, som påvirker resultatet betydeligt i negativ retning, er ældreområdet, det specialiserede socialområde og sygedagpengeområdet.</p>	Skattefinansierede indtægter	-2.266,8	Skattefinansierede driftsudgifter	2.274,2	Renter m.v.	26,2	Resultat af ordinær driftsvirksomhed	33,6	Skattefinansierede anlæg	129,9	Jordforsyning	35,7	Resultat af det skattefinansierede område	199,2	Resultat af forsyningsvirksomheder	-0,2	Resultat i alt	199,1	Optagne lån	-146,9	Afdrag på lån	36,2	Øvrige finansforskydninger	10,6	Ændring af likvide aktiver	98,8
Skattefinansierede indtægter	-2.266,8																										
Skattefinansierede driftsudgifter	2.274,2																										
Renter m.v.	26,2																										
Resultat af ordinær driftsvirksomhed	33,6																										
Skattefinansierede anlæg	129,9																										
Jordforsyning	35,7																										
Resultat af det skattefinansierede område	199,2																										
Resultat af forsyningsvirksomheder	-0,2																										
Resultat i alt	199,1																										
Optagne lån	-146,9																										
Afdrag på lån	36,2																										
Øvrige finansforskydninger	10,6																										
Ændring af likvide aktiver	98,8																										

	<p>På ældreområdet er det forudsat, at det er muligt i 2009 ,at nedbringe det forventede forbrug med 10 mio. kr. i forhold til en videreførelse af den nuværende styring, ved omlægning af styringsmodellen på området.</p> <p>På det specialiserede socialområde er det forudsat, at udgiftsvæksten bremses, enten ved at der ikke sker yderligere nettotilgang af tilbud, eller ved at den gennemsnitlige udgift pr. tilbud nedbringes.</p> <p>På sygedagpengeområdet er det ligeledes forudsat, at tilvæksten af sager bremses, og at der således ikke sker en nettoudgiftsvækst for sager i 2009.</p> <p>Hvad angår mulige budgetforbedringer, så vil Borgmesteren og administrationen senest mandag den 8. september udsende forslag til udgangspunkt for drøftelse af initiativer der kan indarbejdes i Økonomiudvalgets budgetforslag.</p> <p>Budgetgrundlaget er i 2009 baseret på det statsgaranterede udskrivningsgrundlag, og der er således ikke væsentlig usikkerhed forbundet med indtægtssiden. På nuværende tidspunkt tyder alt på, at det statsgaranterede udskrivningsgrundlag er mest fordelagtigt, hvilket hovedsageligt skyldes, at indbyggertallet i statsgarantien er generelt væsentligt højere end i kommunens egen befolkningsprognose.</p> <p>I budgetgrundlaget er der indlagt en revideret investeringsoversigt, som er vedlagt som særskilt bilag. På baggrund af denne, samt lånetilsagn fra Velfærdsministeriet, er der for 2009 indlagt 25 % låneoptagelse af anlægsudgifter på skoleområdet og administrationsområdet, ligesom der er indlagt lånefinansiering af nyt ældrecenter. "Netto-anlæg" er dermed væsentligt lavere end de 129,9 mio. kr., som fremgår ovenfor, idet der her indgår et ældrecenter med 97,4 mio. kr. (boligdelen), som finansieres af låneoptagelse m.v. samt skole- og administrationsanlæg, som lånefinansieres 25 %.</p>
Bevilling:	Budgettet indeholder samtlige bevillinger til budgetåret 2009.
Økonomiske og personalemæssige bemærkninger:	Forslaget har vidtgående økonomiske konsekvenser, idet budgettet fastlægger alle bevillinger for 2009.
Bilag:	<ol style="list-style-type: none"> 1. Resultatopgørelse – teknisk budgetgrundlag 2009-2012, dateret 4. september 2008 2. Forslag til skattefinansierede anlæg, dateret 4. september 2008 3. Detaljeret budgetforslag 2009 – 2012 – Skattefinansieret drift
Indstilling:	<p>Budgetchefen indstiller, at Økonomiudvalget med udgangspunkt i det tekniske budgetgrundlag:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. drøfter forslag til budgetforbedringer, og på baggrund heraf 2. udarbejder og oversender budgetforslag til Byrådet.

Beslutninger:	Økonomiudvalget den 9. september 2008, sag nr. 184: Udsat til fortsat drøftelse på ekstraordinært møde 11. september 2008.
----------------------	--

Sag nr. 185	Revisionsberetning nr. 3 for regnskabsåret 2007 – Revision af de sociale udgifter omfattet af statsrefusion m.v.
Journal nr.:	00.32.00K01/003519-2008/jesth
Sag fra:	Regnskabschefen
Lovgrundlag:	Lov om Kommunernes Styrelse § 45 og Bekendtgørelse om kommunernes budget- og regnskabsvæsen, revision mv. § 7
Sagsfremstilling:	<p>Kommunens revisor KPMG C. Jespersen fremsender beretning nr. 3 vedrørende revision af de sociale udgifter, der er omfattet af statsrefusion m.v.</p> <p>Revisionen er afsluttet den 14. august 2008. Der er ikke afgivet delberetninger på dette område i 2007.</p> <p>Revisionen er udført i overensstemmelse med de principper, der er beskrevet i tiltrædelsesberetning af 2. januar 2008 om ansvarsforhold og revisionens formål, tilrettelæggelse og udførelse.</p> <p>Revisionen sker i overensstemmelse med god offentlig revisionskik og under iagttagelse af gældende lovgivning samt kommunens revisionsregulativ. Revisionen er foretaget ved stikprøver, i det omfang gældende forskrifter ikke har været til hinder herfor.</p> <p>Beretningen omfatter de sociale udgifter, der er omfattet af refusion og tilskud jævnfør bekendtgørelse nr. 1391 af 12. december 2006 om statsrefusion og tilskud samt regnskabsaflæggelse og revision på Socialministeriets, Beskæftigelsesministeriets, Ministeriet for Flygtninge, Indvandrede og Integrations samt Ministeriet for Familie- og Forbrugeranliggendes ressortområde, herefter revisionsbekendtgørelsen.</p> <p>Revisionen har i forbindelse med revisionsbesøgene orienteret den administrative ledelse om revisions omfang og resultater såvel generelt som mere detaljeret.</p> <p>Konklusion på den udførte revision: Revisionen af de sociale udgifter, der er omfattet af statsrefusion, har ikke givet anledning til bemærkninger af en sådan væsentlighed eller karakter, at det vil komme til udtryk i vores revisionspåtegning af kommunens endelige restafregninger af statsrefusion for regnskabsåret 2007.</p> <p>Gennemgangen har givet anledning til følgende revisionsbemærkninger, som efter revisionens opfattelse er væsentlige fejl eller systematiske fejl og mangler, afsnit 3.1 side 14:</p> <p>3.1.1 Afstemning af KMD aktivsystemet</p> <p>3.1.2 Betaling vedrørende boformer jævnfør §§ 109 og 110 i serviceloven</p> <p>3.1.3 Den centrale refusionsordning vedrørende særligt dyre enkeltsager</p> <p>3.1.4 Løbende notatpligt (beskæftigelse, integration, helbredstillæg og</p>

	<p>sygedagpenge)</p> <p>3.1.5 Opfølgning (beskæftigelse, fleksjob og sygedagpenge)</p> <p>3.1.6 Sygedagpenge uden refusion på grund af manglende opfølgning</p> <p>3.1.7 Revurdering (ledighedsydelse)</p> <p>Administrationen har udarbejdet besvarelse på revisionens bemærkninger dateret 18. august 2008.</p> <p>Efter § 45 stk. 2, 2. pkt., i den kommunale styrelseslov, skal Byrådet i et møde træffe afgørelse med hensyn til de fremkomne bemærkninger og regnskabet godkendelse.</p> <p>Regnskabet for 2007 blev fremsendt til revisionen på Byrådets møde den 24. juni 2008.</p>
Bevilling:	Ingen.
Økonomiske og personalemæssige bemærkninger:	Regnskabsafdelingen har ingen bemærkninger.
Bilag:	<ol style="list-style-type: none">1. Revisionsberetning nr. 3 er tidligere fremsendt via mail til Byrådets medlemmer.2. Administrationens svarskrivelse til beretning nr. 3, dateret 18. august 2008 er tidligere fremsendt via mail, til Byrådets medlemmer.
Indstilling:	<p>Regnskabschefen indstiller, at Økonomiudvalget over for Byrådet anbefaler:</p> <ol style="list-style-type: none">1. at godkende revisionens beretning nr. 3 vedrørende revision af de sociale udgifter, der er omfattet af statsrefusion m.v. og2. at godkende forvaltningens svarskrivelse til revisionsbemærkningerne i afsnit 3
Beslutninger:	<p>Økonomiudvalget den 9. september 2008, sag nr. 185:</p> <p>Kommunens revisor KPMG C. Jespersen ved Torben Kristensen og Jesper Andersen deltog indledningsvis under punktet og orienterede Økonomiudvalget om hovedkonklusioner i beretningen, samt samarbejdet i øvrigt.</p> <p>Regnskabschefen gennemgik den væsentligste administrative opfølgning af revisionens arbejde.</p> <p>Anbefales.</p>

Sag nr. 186	Revisionsberetning nr. 4 vedrørende revision af årsregnskabet for 2007
Journal nr.:	00.32.00K01/003519-2008/jesth
Sag fra:	Regnskabschefen
Lovgrundlag:	Lov om Kommunernes Styrelse § 45 og Bekendtgørelse om kommunernes budget- og regnskabsvæsen, revision mv. § 7
Sagsfremstilling:	<p>Kommunens revisor KPMG C. Jespersen fremsender beretning nr. 4 vedrørende revision af årsregnskabet for 2007, afsluttende beretning.</p> <p>Revisionen er afsluttet den 14. august 2008. Der er ikke afgivet delberetninger på dette område i 2007.</p> <p>KPMG's revisionsstrategi tager udgangspunkt i almindelige anerkendte danske revisionsprincipper for revision af kommunale regnskaber og revisionen sker i overensstemmelse med god offentlig revisionskik og under iagttagelse af gældende lovgivning samt kommunens revisionsregulativ.</p> <p>Revisionen er foretaget ved stikprøver i det omfang, det er skønnet forsvarligt, og gældende forskrifter ikke har været til hinder herfor.</p> <p><i>I konklusionen anføres:</i></p> <p>" Det er vores opfattelse, at årsregnskabet giver et retvisende billede af kommunens aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 31. december 2006 samt af resultatet af kommunens aktiviteter og pengestrømme for regnskabsåret 1. januar – 31. december 2006 i overensstemmelse med Velfærdsministeriets bestemmelser. Det er ligeledes vores opfattelse, at de dispositioner, der er omfattet af regnskabet, er i overensstemmelse med meddelte bevillinger, love og andre forskrifter samt med indgåede aftaler og sædvanlig praksis."</p> <p>Revisionen har forsynet årsregnskabet for 2007 med en revisionspåtegning uden forbehold, men med følgende supplerende oplysninger:</p> <p>"Uden at det har påvirket vores konklusion, skal vi oplyse at Frederikssund Kommune ikke har indhentet en aktuarmæssig beregning til brug for regnskabet for 2007, hvilket også var tilfældet i forbindelse med etablering af åbningsbalancen.</p> <p>Da kommunen har fratrukket de i 2007 faktisk udbetalte pensioner i forpligtelsen og herudover forsikringsmæssigt afdækket den optjente pension i 2007, vurderes usikkerheden omkring den indregnede forpligtigelse på 250,7 mio. kr. ikke at være væsentlig for den samlede balance.</p>

	<p>Uden at det har påvirket vores konklusion på den udførte forvaltningsrevision, gør vi opmærksom på, at der ikke foreligger afstemning af samtlige balancekonti i forbindelse med regnskabsafslutningen, ligesom der er en del konti, hvor der udelukkende er foretaget en talmæssig specifikation. De manglende afstemninger giver en vis usikkerhed i forhold til kommunens økonomistyring, idet det ikke kan udelukkes, at eventuelle berigtigelser kan påvirke driftsregnskabet.”</p> <p>Gennemgangen har givet anledning til følgende revisionsbemærkninger, som efter revisionens opfattelse ikke medfører forbehold i revisionspåtegningen på årsregnskabet, afsnit 1.3 side 46:</p> <p>1.3.1 Hensatte pensionsforpligtigelser 1.3.2 Manglende afstemning af balancekonti 1.3.3 IT-sikkerhedspolitik 1.3.4 IT-beredskabsplan</p> <p>Administrationen har udarbejdet besvarelse på revisionens bemærkninger dateret 18. august 2008.</p> <p>Efter § 45 stk. 2 i den kommunale styrelseslov, skal Byrådet i et møde træffe afgørelse med hensyn til de fremkomne bemærkninger og regnskabs godkendelse.</p> <p>Regnskabet for 2007 blev fremsendt til revisionen efter Byrådets møde den 24. juni 2008.</p>
Bevilling:	Ingen
Økonomiske og personalemæssige bemærkninger:	Regnskabsafdelingen har ingen bemærkninger.
Bilag:	<ol style="list-style-type: none">1. Revisionsberetning nr. 4 er tidligere fremsendt via mail til Byrådets medlemmer.2. Administrationens svarskrivelse til beretningen, dateret 18. august 2008, er tidligere fremsendt via mail til Byrådets medlemmer.3. Revisorerklæring regnskab 2007 er tidligere fremsendt via mail, til Byrådets medlemmer.4. Systemejerskab og sikkerhedsarbejde af 24-09-2006
Indstilling:	<p>Regnskabschefen indstiller, at Økonomiudvalget anbefaler Byrådet:</p> <ol style="list-style-type: none">1. at godkende revisionens beretning nr. 4 vedrørende revision af regnskabet for 2007 og2. at godkende forvaltningens svarskrivelse til revisionsbemærkningerne i afsnit 1.3 og3. at godkende regnskabet endeligt for året 2007.

Beslutninger:	Økonomiudvalget den 9. september 2008, sag nr. 186: Kommunens revisor KPMG C. Jespersen ved Torben Kristensen og Jesper Andersen orienterede indledningsvis Økonomiudvalget om hovedkonklusioner i beretningen, samt samarbejdet i øvrigt. Regnskabschefen gennemgik den væsentligste administrative opfølgning af revisionens arbejde. Anbefales.
----------------------	--

Sag nr. 187	Meddelelser
<ul style="list-style-type: none"><li data-bbox="199 369 933 403">• Orientering om budgetlægning vedrørende Sydbyen	

Underskriftsblad.

Ole Find Jensen

Kim Rockhill

Anne-Mette Worch

Morten Skovgaard

Knud B. Christoffersen

Mads Bondo Dydensborg

Hans Henning Bjørnsen