

FREDERIKSSUND KOMMUNE



UDSKRIFT

Økonomiudvalget

26. september 2005 kl. 13.00

i mødelokale 8

UDSKRIFT	
Økonomiudvalget	
26. september 2005 kl. 13.00	
i mødelokale 8	
Mødedeltagere:	Knud B Christoffersen , Finn Vester, Bente Nielsen, Jesper Thorup, Morten Skovgaard
	Jess Thorsen deltog i pkt. 174 + 175's behandling. Grethe Olsen, Kurt Mikkelsen og Michael Morsing deltog under pkt. 178's behandling.
Fraværende:	
Mødet slut:	Kl. 15.15

Indholdsfortegnelse

Åbent møde**[Sag nr. 174](#)**

Revisionsberetning nr. 166, revision af åbningsbalancen pr. 1. januar 2004 samt etablerede forretningsgange i forbindelse med løbende registrering af fysiske aktiver m.v.

[Sag nr. 175](#)

Revisionsberetning nr. 168, revision af regnskabet for året 2004 og endelig godkendelse af regnskabet for 2004

[Sag nr. 176](#)

Budgetopfølgning pr. 30. juni 2005

[Sag nr. 177](#)

Nednormering af dagplejen – budget 2006 og overslagsårene

[Sag nr. 178](#)

2. behandling af budgetforslag 2006 med overslagsår 2007-2009

Sag nr. 179
 Orienteringssager

Sag nr. 174	Revisionsberetning nr. 166, revision af åbningsbalancen pr. 1. januar 2004 samt etablerede forretningsgange i forbindelse med løbende registrering af fysiske aktiver m.v.
Journal nr.:	00.01.00K01/2489
Sag fra:	Økonomisk Afdeling
Lovgrundlag:	Orienteringsskrivelse fra Indenrigs- og Sundhedsministeriet af 2. juli 2003.
Sagsfremstilling:	<p>Åbningsbalancen foretages med baggrund i den udsendte orienteringsskrivelse fra Indenrigs- og Sundhedsministeriet af 2. juli 2003. Heraf fremgår det, at der med virkning fra 2004 etableres en samlet statusbalance, der omfatter både den finansielle status pr. 31. december 2003 og en række materielle anlægsaktiver, herunder ejendomme og jord til videresalg, samt nogle nye passivposter. De væsentligste nye passivposter er tjenestemandepensionsforpligtelser samt gæld vedrørende finansielt leasede aktiver.</p> <p>Den reviderede åbningsbalance pr. 1. januar 2004 har omfattet Frederikssund Kommunes aktiver og passiver samt regnskabspraksis for registrering.</p> <p>Hovedtallene udviser:</p> <p>Aktiver for i alt 775 mio. kr., der fordeles således: Materielle anlægsaktiver 635 mio. kr., Finansielle anlægsaktiver 56 mio. kr., Omsætningsaktiver 97 mio. kr., Likvid beholdning -12 mio. kr.</p> <p>Passiver for i alt 775 mio. kr., der fordeles således: Egenkapital 403 mio. kr., Hensatte forpligtelser 116 mio. kr., Langfristede gældsforpligtelser 185 mio. kr., Kortfristede gældsforpligtelser 64 mio. kr., Fonde og legater 6 mio. kr.</p> <p>Revisionspåtegning Vi har forsynet åbningsbalancen pr. 1. januar 2004 med følgende påtegning:</p> <p><i>Revisionen har ikke givet anledning til forbehold.</i></p> <p><i>Der henvises i øvrigt til revisionsberetningen.</i></p> <p>Konklusion <i>Det er vor opfattelse, at åbningsbalancen og regnskabspraksis giver et retvisende billede af kommunens aktiver og passiver pr. 1.</i></p>

	<p>januar 2004 samt er i overensstemmelse med Budget- og regnskabssystemets krav til regnskabsaflæggelsen.”</p> <p>Beretningens afsnit 3 – Revisionens bemærkninger: Revisionen har ikke givet anledning til bemærkninger.</p>
Bevilling:	Ingen.
Økonomi og personale-mæssige konsekvenser:	Ingen.
Bilag:	Beretning nr. 166
Indstilling:	<p>Økonomisk Afdeling indstiller, at Økonomiudvalget anbefaler Byrådet,</p> <p>at godkende revisionens beretning nr. 166, revision af åbningsbalancen pr. 1. januar 2004.</p>
Beslutninger:	<p>Økonomiudvalgets møde den 26. september 2005, sag nr. 174: Anbefales godkendt.</p>

Sag nr. 175	Revisionsberetning nr. 168, revision af regnskabet for året 2004 og endelig godkendelse af regnskabet for 2004
Journal nr.:	00.01.00K01/2489
Sag fra:	Økonomisk Afdeling
Lovgrundlag:	Lov om kommunernes styrelse §§ 42 og 45 stk. 2.
Sagsfremstilling:	<p>Kommunernes Revision fremsender beretning nr. 168 vedrørende revisionen af regnskabet for året 2004, afsluttende beretning for regnskabsåret 2004.</p> <p>Revisionen er afsluttet den 12. august 2005.</p> <p>KR's revisionsstrategi tager udgangspunkt i almindelige anerkendte danske revisionsprincipper for revision af kommunale regnskaber og revisionen sker i overensstemmelse med god offentlig revisionsskik 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>Der foretages ikke gennemgang af alle områder og enkelttransaktioner, idet der lægges vægt på væsentlige og risikofyldte elementer. Revisionen er gennemført ved kontrol af udvalgte forretningsgange og interne kontroller, herunder en stikprøvevis gennemgang af bilag og bogføring.</p>

Som anført i bemærkningerne til § 42 i Styrelsesloven omfatter den lovpligtige revision både finansiel revision og løbende forvaltningsrevision.

Den løbende forvaltningsrevision udføres som en integreret del af den finansielle revision på udvalgte lovmæssige og væsentlige områder. Udgangspunktet herfor er bl.a. analyser og vurderinger, som understøtter den almindelige revision af regnskabet.

Der er stikprøvevis efterprøvet forretningsgangene ved at følge sagsbehandlingen af et antal af kommunens dispositioner, eksempelvis udbetaling af sociale ydelser og lønninger.

I kapitel 11 har revisionen følgende bemærkninger:

11.1 Statusafstemninger

I lighed med sidste års revision har vi konstateret, at der var en række statusafstemninger, som ikke forelå afstemt ultimo 2004. Vi er bekendt med, at der pt. arbejdes fremadrettet med etablering af forretningsgange for ledelsestilsyn af området, som forventes etableret inden aflæggelse af regnskab 2005.

11.2 Leasing

Ifølge Indenrigs- og Sundhedsministeriets autoriserede konteringsregler skal leasingforpligtelsen krediteres på funktion 9.79 og debiteres på funktion 9.99. Aktivt debiteres på funktion 9.81-9.87 og krediteres på funktion 9.91-9.93.

Leasingydelse opdeles i finansieringsomkostninger (renter) og afdrag, der reducerer leasingforpligtelsen. Renten skal fordeles således, at der indregnes en konstant periodisk rente på restgælden i hvert regnskabsår. Der skal ske separat tilbageførelse af afdragene over driften på art 0.6.

Kommunen følger ikke ovennævnte konteringsregler i 2004.

Ifølge Indenrigs- og Sundhedsministeriets bestemmelser skal aktivt indregnes til den kostpris, der er den laveste af enten dagsværdien af det leasede aktiv eller nutidsværdien af minimumsleasingydelsen med tillæg af omkostninger.

Kommunen har ikke foretaget en vurdering af, om aktivt skal indregnes til dagsværdi eller nutidsværdi.

11.3 Omkostningsregnskabet og balancen for 2004

Vi har i forbindelse med vores revision af omkostningsregnskab og balancen konstateret, at disse var behæftet med væsentlige fejl, idet vandforsyningens materielle anlægsaktiver på grund af fejl i forvaltningens regulering af bevægelser mv. i 2004 har indregnet disse aktiver med for store værdier.

Kommunen har valgt at foretage en fornyet gennemgang og kvalitetskontrol af materialet af det samlede materiale med henblik på at korrigere for disse fejl i det endelige regnskab.

Korrektionerne har medført, at det oprindelige omkostningsregnskab og balancen er ændret. Vi har gennemgået de foretagne rettelser til det oprindelige omkostningsregnskab og balancen og de tilhørende konsekvensrettelser i det korrigerede regnskab, og fundet disse i overensstemmelse med foreliggende dokumentation.

11.4 Godkendelsesordning for kommunal anlægsvirksomhed

	<p>Indenrigs- og Sundhedsministeriet fastsatte i 2004 bestemmelser, hvorefter anlægsprojekter, som ikke var optaget på budget 2004, og hvor anlægsudgifterne i 2004 overstiger 1 mio. kr., kræver godkendelse fra ministeriet. Godkendelsesordningen omfatter endvidere anlægsprojekter, hvor gennemførelsen af anlægsarbejdet kræver tillægsbevilling til rådighedsbeløbet for 2004 på over 1 mio. kr., og projekter, som ifølge investeringsoversigten strækker sig ind i 2006. Indgåelse af aftaler, der kan ligestilles med kommunal anlægsvirksomhed, er ligeledes omfattet. Projekter, hvortil der er indgået bindende aftale inden den 24. marts 2004 og projekter vedrørende jordforsyning og forsyningsvirksomheder, er ikke omfattet af ordningen. Frederikssund Kommune har ikke søgt Indenrigs- og Sundhedsministeriets godkendelse af følgende projekter:</p> <p>222070, Skitseprojekt for kommunale anlægsarbejder i forbindelse med 2. Spor</p> <p>301063, Marienlystskolen, klasseudvidelser</p> <p>583055, Sammenlægning af tandklinikker</p> <p>222044, Stier og fjernelse af vej</p> <p>Efter § 45 stk. 2, 2. pkt., i den kommunale styrelseslov, skal kommunalbestyrelsen i et møde træffe afgørelse med hensyn til de fremkomne bemærkninger og regnskabets godkendelse.</p>
Bevilling:	Ingen.
Økonomi og personale-mæssige konsekvenser:	Ingen.
Bilag:	<p>Revisionens bemærkninger, beretning nr. 168, afsnit 11, side 35-37, bilag 1.</p> <p>Forvaltningens svarskrivelse til beretningen, bilag 2.</p> <p>Ændringer til årsberetning og regnskab 2004 godkendt i byrådet den 21. juni 2005, bilag 3.</p>
Indstilling:	<p>Økonomisk Afdeling indstiller, at Økonomiudvalget anbefaler Byrådet,</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. at godkende revisionens beretning nr. 168, revision af regnskabet for året 2004, 2. at godkende forvaltningens svarskrivelse til revisionsbemærkningerne i kapitel 11, og 3. at godkende regnskabet endeligt for året 2004.
Beslutninger:	<p>Økonomiudvalgets møde den 26. september 2005, sag nr. 175:</p> <p>ad 1. Økonomiudvalget finder overskriften i pkt. 5.1.3 "Konklusion om kommunens økonomi" er misvisende i forhold til indholdet.</p> <p>Revisionsberetning nr. 168 anbefales godkendt med ovenstående bemærkning.</p>

	<p>ad 2. Økonomiudvalget kan ikke anbefale, at der er grundlag for at foretage en kritisk gennemgang af budgetgrundlag og praksis for tillægsbevillinger på institutionsområdet.</p> <p>ad 3. Regnskabet for år 2004 anbefales godkendt med ovenstående forbehold under pkt. 1 og 2.</p>
--	--

Sag nr. 176	Budgetopfølgning pr. 30. juni 2005
Journal nr.:	00.01Ø09 /BSB
Sag fra:	Børn- og Ungeudvalget
Lovgrundlag:	Styrelsesloven
Sagsfremstilling:	<p>Denne budgetopfølgning er en del af kommunens samlede budgetopfølgning pr. 30. juni 2005.</p> <p>Der har på Børne- og kulturforvaltningens område pr. 30. juni 2005 været et forbrug på kr. 121,1 mio. kr. set i forhold til et gældende budget på kr. 276,9 mio. kr. Dette svarer til en forbrugsprocent på kr. 44%. Forudsættes et lineært forbrug forventes pr. 30. juni 2005 en forbrugsprocent på 50%. På samme tidspunkt sidste år var der en forbrugsprocent på 45% set i forhold til regnskabsresultatet. Samlet set er der tale om en tilfredsstillende økonomisk udvikling på udvalgets område, og en udvikling der lægger tæt på forbrugsmønstret fra 2004.</p> <p>Ved gennemgang af de enkelte konti er der behov for en tilpasning af budgettet i 2005 med netto kr. 1.254.780 og kr. 2.225.370 i overslagsårene.</p> <p>Der vil blive fremlagt særskilt sag med tilpasning af dagplejens budget, samt sag om tillægsbevilling til skoleløn.</p> <p>Konsekvenserne af budgetopfølgningen indgår i budgetforliget for 2006-2009 og er indarbejdet i budgetforslaget som behandles under Økonomiudvalgets sag nr. 178.</p>
Bevilling:	Der ansøges om tillægsbevilling på kr. 1.254.780 i 2005 og kr. 2.225.370 i overslagsårene.
Økonomi og personale-mæssige konsekvenser:	Ingen
Bilag:	<p>Bilag:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. Budgetopfølgningsoversigt pr. 30. juni 2005 2. Budgetopfølgning for Børn- og Ungeudvalgets område pr. 30. juni 2005 (dateret 9. august 2005) 3. Budgetopfølgning pr. 30. juni 2005 for institutionsområdet (dateret 9. august 2005) 4. Noter til budgetopfølgning pr. 30. juni 2005 for institutionsområdet (dateret 9. august 2005) 5. Budgetopfølgning pr. 30. juni 2005 for skoleområdet (dateret 21. juli 2005)

	<p>6. Noter til budgetopfølgning pr. 30. juni 2005 for skoleområdet (dateret 1. august 2005)</p> <p>7. SFO-prognose</p>
Indstilling:	<p>Forvaltningen anbefaler at Børn- og Ungeudvalget indstiller til Økonomiudvalg og Byråd at:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. budgetopfølgningen tages til efterretning, 2. et nettobeløb på hovedområde 104 32 Folkeskolen på kr. 952.550 i 2005 og kr. 1.624.770 i overslagsårene sammensat som beskrevet i bilag 2 og 5 bevilges, 3. bevillingen finansieres af kassen, 4. at nettobeløb på hovedområde 104 34 Daginstitution på kr. 302.230 i 2005 og kr. 600.600 i overslagsårene sammensat som beskrevet i bilag 2 og 3 bevilges, 5. bevillingen finansieres af kassen.
Beslutninger:	<p>Børn- og Ungeudvalget den 21. september 2005, sag nr. 77: Indstillingen godkendt.</p> <p>Økonomiudvalgets møde den 26. september 2005, sag nr. 176: Pkt. 1-5 anbefales godkendt.</p>

Sag nr. 177	Nednormering af dagplejen – budget 2006 og overslagsårene
Journal nr.:	16.06.04 / VSCH
Sag fra:	Børn- og Ungeudvalget
Lovgrundlag:	Lov om social service
Sagsfremstilling:	<p>På baggrund af ledige pladser i dagplejen har Børn- og Ungeudvalgets formand ønsket en budgetmæssig tilpasning af dagplejens normering og budget, så dette i højere grad afspejler det faktiske aktivitetsniveau.</p> <p>Forvaltningen har foretaget en beregning på baggrund af det faktiske forbrug i de første 8 måneder af 2005. Denne beregning tilsiger en normering i dagplejen på 210 pladser.</p> <p>Nednormeringen har som konsekvens, at dagplejebudgettet kan nedskrives med kr. 778.280.</p> <p>Det kan endvidere bemærkes, at tilsynstiden i dagplejeformidlingen er rettet til i forhold til antallet af ansatte dagplejere.</p> <p>Normeringsændringen indgår i budgetforliget for 2006-2009 og er indarbejdet i budgetforslaget som behandles under Økonomiudvalgets sag nr. 178.</p>
Bevilling:	Ingen

Økonomiske og personale-mæssige bemærkninger:	Løn (konto nr. 511-02-010-03) 810.680 kr.
	Løn (konto nr. 511-05-050-02) 196.870 kr.
	Uddannelse (konto nr. 511-01-140-03) : 9.900 kr.
	Normtal (konto nr. 511-02-440-04) 6.300 kr.
	(konto nr. 511-02-500-04) 8.900 kr.
	(konto nr. 511-02-520-07) 1.300 kr.
	Tjenestetelefoner (konto nr. 511-01-115-00) 3.750 kr. Manglende forældrebetaling (konto nr. 511-01 800-06) - 259.420 kr.
	Besparelse i alt: 778.280 kr.
Bilag:	Ingen
Indstilling:	Forvaltningen anbefaler at Børn- og Ungeudvalget indstiller til Økonomiudvalg og Byråd: 1. At dagplejens normering reduceres fra 224 pladser til 210 pladser pr. 1.1.2006, dvs. i budgetåret og overslagsårene. 2. At dagplejens budget beskæres med kr. 778.280 og pengene tilgår kassebeholdningen.
Beslutninger:	Børn- og Ungeudvalget den 21. september 2005, sag nr. 85 Indstillingen godkendt. Økonomiudvalgets møde den 26. september 2005, sag nr. 177: Anbefales godkendt.

Sag nr. 178	2. behandling af budgetforslag 2006 med overslagsår 2007-2009
Journal nr.:	00.01.00Ø02/6448
Sag fra:	Chefgruppen
Lovgrundlag:	Lov om Kommunernes Styrelse, § 37.
Sagsfremstilling:	I henhold til den godkendte tidsplan for budgetlægningen skal Økonomiudvalget den 26. september 2005 foretage indstilling til Byrådets 2. behandling af budget 2006 med tilhørende overslagsår 2007-2009. Byrådet foretog den 13. september 2005 1. behandling af budgetforslaget, og besluttede at oversende dette til 2. behandling. I forhold til budgetforslaget fra 1. behandlingen er der i spillerumsopgørelsen indarbejdet en række administrativt foretagne konsekvensberegninger vedr. skatteindtægter, tilskud

	<p>og udligning, kirkeskat, salgsindtægter, korrektion af investeringsoversigt, låneoptagelse mv.</p> <p>Budgetforslaget har været til høring i bestyrelser og MED-udvalg, og høringssvarene er samlet i vedlagte kompendium.</p> <p>Der er i budgetforslaget afsat 5,0 mio. kr. i 2006 til sammenlægnings-udgifter vedr. Ny Frederikssund Kommune. Det er er Frederikssund Kommune der varetager den administrative opgave omkring optagelse af lån til sammenlægningsudgifter mv.</p> <p>Projekter til videre prioritering samt oplæg vedrørende yderligere økonomiske udfordringer blev behandlet på Byrådets temadag den 15. september 2005. Projekter der var enighed om at gennemføre er opstillet i Bilag 1 som ændringsforslag til budgetforslaget der forelå ved Byrådets 1. behandling af budget 2006 og overslagsårene – jævnfør i øvrigt vedlagte materialesamling.</p> <p>Gruppeformændene har den 19. september 2005 drøftet de tilbageværende aktiviteter til fortsat prioritering og konstateret enighed om indholdet dog suppleret med ændringer vedr.:</p> <ul style="list-style-type: none"> • Driften af Frederikssund-hallerne • Rammeudmelding vedr. ændret åbningstid i daginstitutionerne • Anlægsudgift vedr. Havnemesterboligen • Forebyggende foranstaltninger • Anlægsudgifter ved Frederikssund-hallerne • Etablering af vej mellem Smedetoften og Sygehusvej udgår af investeringsoversigten • Renovering af kommunens boligveje reduceres med 1,0 mio. kr. i 2006 • Anlæg af sti fra Snostrupvej <p>Der pågår i øjeblikket et arbejde med henblik på at harmonisere takster og gebyrer i forbindelse med kommunesammenlægningen. Dette arbejde forventes først færdigt efter budgetvedtagelsen. Det er derfor chefgruppens vurdering at takstbilaget besluttet endeligt på Byrådets møde den 8. november 2005.</p> <p>Økonomiudvalget skal på baggrund af de politiske drøftelser og det administrativt udarbejdede materiale foretage indstilling til Byrådets 2. behandling og endelige godkendelse af budgettet.</p>
Bevilling:	Byrådet fastlægger med budgetgodkendelsen de bevillingsmæssige rammer for budget 2006.
Økonomiske og personale-mæssige bemærkninger:	
Bilag:	Materialesamling til brug ved Økonomiudvalgets 2. behandling af budgetforslag 2006-2009. Høringssvar i forhold til budget 2006 til 2009 ligger på sagen. Budgetmappen bedes medbragt.
Indstilling:	

	<p>Chefgruppen indstiller at Økonomiudvalget overfor Byrådet anbefaler:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. at godkende indarbejdede tekniske korrektioner i forhold til budgetforslaget ved Byrådets 1. behandling af budget 2006, 2. aktivitetsændringer i overensstemmelse med vedlagte bilag 1 i materialesamlingen, 3. at følgende forudsætninger er gældende: <ol style="list-style-type: none"> a) Udskrivningsprocent 20,8 b) Grundskyldspromille 14,0 c) Ejendomsværdiskatten fastsættes til 35.553.000 kr. d) Dækningsafgiften af erhvervsjendomme uændret 8 promille e) Kirkeskatteprocenten uændret 0,85 f) Dækningsafgiften af offentlige ejendomme uændret 7 promille af grundværdierne og 5 promille af forskelsværdierne g) Personskatteudskrivningen i 2006 selvbudgetteres h) Godkendelse af gældsafviklingsplaner
<p>Beslutninger:</p>	<p>Økonomiudvalgets møde den 26. september 2005, sag nr. 178:</p> <p>ad 1. Anbefales godkendt.</p> <p>ad 2. 1.01.15 Administration. Nulstilling af lønresourcepulje udsættes til behandling på Økonomiudvalgets møde den 3. oktober 2005.</p> <p>104.32 Folkeskolen. Lønopfølgning på folkeskoleområdet og lønopfølgning på SFO-området udsættes til behandling på Økonomiudvalgets møde den 3. oktober 2005.</p> <p>Med disse ændringer anbefales ændringsforslaget jfr. vedlagte bilag 1 i materialesamlingen.</p> <p>ad 3. Anbefales godkendt.</p>

<p>Sag nr. 179</p>	<p>Orienteringssager</p>
<p>Sagsfremstilling:</p>	
<p>Beslutninger:</p>	<p>Økonomiudvalgets møde den 26. september 2005, sag nr. 179:</p> <p>Ingen sager til dette pkt.</p>