

FLIS

VEJLEDNING TIL ØKONOMI

Version 2.02

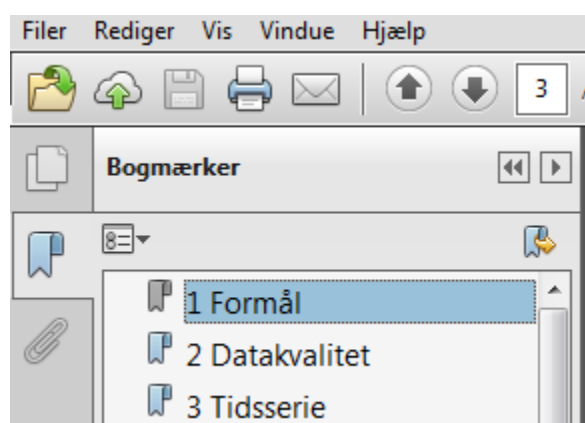
Indholdsfortegnelse

1	FORMÅL.....	3
2	DATAKVALITET	4
3	TIDSSERIE.....	5
4	SYSTEMER PÅ ØKONOMIOMRÅDET	5
5	OPDATERING AF DATA	6
6	BEGREBER.....	6
7	SYSTEMSKIFTE	8
8	NØGLETAL	8
9	DATALEVERANCER	10

Version	Forfatter	Dato	Ændringer
1.01		02-07-2018	Overført fra oprindeligt dokument
2.01	UHE	08-02-2021	Opdateret til Moderniseret FLIS økonomi ved release 6.2
2.02	NBE	18-01-2024	Opdateret afsnit om datakvalitet mm.

Tip til læsning

Hvis visningen Bogmærker er åben, kan det være lettere at navigere i dokumentet.



1 FORMÅL

Der har henover 2019 og 2020 været gennemført en større validering af økonomidata i FLIS. Størstedelen af valideringen har været gennemført ved at sammenligne data i FLIS med tilsvarende data fra Danmarks Statistik (DST).

Resultatet af denne ovenstående validering og de sager der er indmeldt til servicedesken er der på funktionsniveau generel en ret lille forskel mellem DST og FLIS. Det er dog tydeligt at de forskelle der eksisterer i FLIS, stammer fra at kommunerne overgår fra en leverandør til en anden eller at kommunerne benytter Prisme15 som økonomisystem. Det er tydeligt at der er gået noget galt da dette økonomisystem er blevet indlemmet i FLIS.

Disse forskelle har været gennemgået i FLIS økonomifaggruppe (i denne gruppe er der repræsentanter fra kommunerne Frederiksberg, Fredensborg, Gladsaxe, Holstebro, Middelfart, Aabenraa og Aalborg, samt DST), samt direkte samarbejde med Prisme15 kommunerne og Fujitsu. De præcise rettelser til FLIS økonomi bliver gennemgået i afsnit 2 om datakvalitet.

Udover denne validering er det også i samarbejde med FLIS økonomifaggruppe blevet aftalt at man skærer FLIS økonomiløsningen til så man efter moderniseringen kun kan fordele data på IMs autoriserede kontoplan. Dette valg er taget da FLIS ikke bliver brugt i den daglige økonomistyring, men udelukkende benyttes til at sammenligninger mellem kommuner sig med andre kommuner.

Dette medfører også at dimensionen indeholdende den udvidede kontoplan vil blive udeladt af den moderniserede udgave af FLIS Økonomi.

Desuden er det også aftalt at fjerne de tidligere implementerede begrænsninger på Hovekonto og Dranst. Dette er valgt for at det skal være muligt at sammenligne sig med kommuner på alle aspekter af den autoriserede kontoplan.

Sidste men ikke mindst bliver den autoriserede kontoplan indlæst direkte fra indekserne i FKI, hvilket gør at de løbende rettelser til kontoplan fra IM løbende bliver indlæst. Dette giver en række muligheder for valideringsværktøjer som blive gjort tilgængelig for kommunerne på eflis.dk

Det skal bemærkes at der kan stilles spørgsmål ved om det er retvisende at sammenligne FLIS og DST. Dette skyldes at DST foretager en validering af alle kommunernes data leverancer, men da denne først bliver gennemført i 1. kvartal året efter som data vedrører. Denne proces gør at mange rettelser ikke kan nå at komme med i det gamle år da det er efter regnskabsluk. Denne udfordring har været diskuteret i faggruppen og DST har nu ændret på deres validerings proces, så de allerede starter op med at gennemgå kommunernes registreringer efter de har modtaget data for 3. kvartal, hvilket resulterer i at de fleste rettelser kan nå at komme med inden regnskabsluk for året.

I Afsnit 2 om datakvalitet vil en række værktøjer til at arbejde med forbedring af registreringspraksis inden den indsendes data til DST, blive beskrevet nærmere.

2 DATAKVALITET

Det er afgørende for kvaliteten og sammenligningerne i FLIS, at der er en vis ensartethed i de registreringer, der er i kommunens systemer.

Derfor har FLIS teamet over de seneste par år også været meget opmærksomme på en af de store fejlkilder, der opstår når kommunerne skifter fra en leverandør til en anden, men også været fokus på at få analyseret de fejl som kommunerne har indmeldt til både KOMBIT og NetCompany.

KOMBIT har bl.a. erfaret at standardrapporterne (fx FIB045) fra KMD OPUS har hovedart forskellig fra 0. For at lave opfølgning på fx Dranst 1 og 2 vil man derfor i FLIS også skulle tilføje tilsvarende bortfiltrering af hovedart 0 for at kunne sammenligne tallene fra fagsystemet og FLIS.

Da der har været en del udfordringer og kendte fejl, er det i samarbejde med faggruppen blevet besluttet at fokus op imod Release 6.2 er at FLIS økonomi stemmer op imod kommunernes økonomisystemer og DST på Dranst 1-3. Der vil blive arbejdet med de resterende Dranster i løbet af Hypercare og frem mod Release 6.3.

Dette har bla. resulteret i at vi med denne moderniserede FLIS økonomi har fået opdelt det opgjorte forbrug i løbende udgifter og primo poster. Dette spiller mest ind for DRANST 3 og vil have den største effekt for de kommuner der benytter Prisme15 som økonomisystem.

Der vil dog ved leverance være en kendt fejl vedrørende budgetter i Prisme 15 kommuner. Problemet består i at FLIS ikke modtager budgettypen tillægsbevillinger helt rigtigt. Det er lovet fra Fujitsus side at der er rette op på denne fejl ved dataleverancen marts 2021. KOMBIT/FLIS vil vende tilbage med opfølgning på dette snarest. Vi har efter input fra en række kommuner kunnet konstatere at vi modtager de rigtige data, men dataleverance stemmer ikke overens med deres snitfaldebeskrivelse.

Som en del af Moderniseringen har FLIS også gået over til at lægge sig op af IMs kontoplan der udstilles via klassifikationerne hos FKI, vil der blive indført en række test op imod den autoriserede kontoplan.

I FLIS rettes der ikke i kommunernes data. Det betyder, at det er afgørende for kvaliteten og sammenligningerne i FLIS, at kommunerne overholder reglerne i Økonomi- og Indenrigsministeriets (ØIM) budget og regnskabssystem vedrørende kontoplanens opbygning, den autoriserede kontoplan og konteringsreglerne. Økonomiområdets "fællessprog" ØIMs kontoplan og konteringsregler indgår som et væsentligt element i at gøre økonomi og ressourceforbrug sammenligneligt og egnet til benchmarking. Økonomimodulet indeholder en særlig kontrolrapport, der er udviklet til at teste, om de modtagne økonomidata stemmer overens med ØIMs kontoplan.

Endvidere er der 6 DAK-rapporter som understøtter afstemning og datavalidering af området. De enkelte rapporter og deres anvendelse omtales udførligt i "Vejledning i datavalidering i FLIS – Økonomi" som ligger på vejledningssiden vedr. økonomi.

3 TIDSSERIE

I FLIS er det muligt at trække statistikker fra 2009 og frem.

4 SYSTEMER PÅ ØKONOMIOMRÅDET

Data på økonomiområdet bygger på fem typer af data:

1. OPUS Økonomi
2. Prisme
3. ØS Indsigt
4. KØR

I FLIS vil de fleste kommuner have data fra deres budget- og regnskabsår fra 2015 og frem. Data opdateres månedligt. Nye budgetår etableres når FLIS første gang modtager udtræk fra nyt år, almindeligvis i november forud for budgetåret.

FLIS indeholder for hvert regnskabsår data for:

- Oprindeligt budget
- Korrigeret budget (opdateres månedligt)
- Forbrug (opdateres månedligt)

Data og nøgletal for budgetter opdeles på måneder som simple 1/12-dele af budgettet mens forbrug periodiseres på måned efter posteringsdatoen

Tillægsbevillinger, ompostering og genbevillinger indgår i det korrigerede budget måneden efter kommunen har korrigeret budgettet i økonomisystemet.

Økonomidata er specificeret på henholdsvis ØIMs kontoplan (benchmarking).

IMs-kontoplan

Som det tidligere er nævnt, er der ved denne modernisering ændret i måden hvordan FLIS modtager den autoriserede kontoplan fra IM.

Ved den gamle løsning bestod kontoplanen med en Excel ark med en række faner og de løbende opdateringer var baseret på mails fra IM og så blev der fjernet udløbne konto og tilføjet nye konti.

Da den ændrede metode er mere automatiseret og hentes via en SOAP-klient i FKIs klassifikationssystem, hvor opdaterede versioner af kontoplanen indlæses automatisk, så vi modtager også til og fra datoer for alle konti, hvilket gør det muligt at bygge de tidligere nævnte datakvalitetskontroller nævnt tidligere i dette dokument.

Ved indlæsning indlægges kommunens økonomital til brug for nøgletal med et standardiseret specifikationsniveau svarende det den autoriserede kontoplan i ØIMs budget- og regnskabssystem for kommuner. Det betyder for det første, at data sammenholdes med den autoriserede kontoplan og eventuelle afvigelser mærkes op.

Det skal bemærkes at vi i den moderniserede version af IMs kontoplan, kun medtager de lovlige kombinationer af hovedkonto, hovedfunktion, funktion, dranst, ejerforhold osv.

Eksempelvis benytter kommunerne nogle af de frivillige grupperinger (værdier højere end 499) vil alle disse registreringer få værdi '-1' og navn 'Ukendt'.

Dette vil også være tilfældet hvis kommunen har konteret på udenfor de gældende konti, så vil den del der er konteret udenfor IM også få værdi '-1' og navn 'Ukendt'.

Data opgjort efter denne kontoplan anvendes som grundlag for økonominøgletal i økonomi- og fagmoduler.

5 OPDATERING AF DATA

Data opdateres månedligt.

6 BEGREBER

I det følgende beskrives de centrale begreber som de anvendes i FLIS. Generelt henvises til Indenrigsministeriets kontoplan for kommuner <https://budregn.oim.dk/budget-og-regnskabssystem-for-kommuner/>

Konti

Hovedkonti, hovedfunktioner og funktioner er altid autoriserede. Det vil sige, at der ved indberetning af budgetter og regnskaber til Økonomi- og Indenrigsministeriet eller Danmarks Statistik ikke må anvendes andre tekster til eksisterende funktioner end de her anvendte. Der må heller ikke oprettes nye hovedkonti, hovedfunktioner eller funktioner.

Læs mere [her](#).

Hovedkontoen fastlægges i kontonummerets 1. ciffer:

- 0 Byudvikling, bolig- og miljøforanstaltninger
- 1 Forsyningsvirksomheder m.v.
- 2 Transport og infrastruktur
- 3 Undervisning og kultur
- 4 Sundhedsområdet

5 Sociale opgaver og beskæftigelse m.v.

6 Fællesudgifter og administration m.v.

7 Renter, tilskud, udligning og skatter

8 Balanceforskydninger

9 Balance

Dranst

Betegnelsen "dranst" er et kunstigt skabt begreb bestående af de første to bogstaver fra hvert af ordene drift, anlæg og status. Dransten, der altid er autoriseret, registreres i kontonummerets 6. ciffer.

Dranst indgår i beregningen af en lang række nøgletal i FLIS, fx "215 Fkt 054868 – Førtidspens. 50 pct refusion"

Læs mere [her](#).

Ejerforhold og omkostningssted

Ejerforholdet er autoriseret ved 7. ciffer i kontoplanen. Der sondres mellem fire former for ejerforhold

1. Egne
2. Selvejende/private
3. Andre offentlige myndigheder
4. Private leverandører af ikke-momsbelagte tjenesteydelser

Læs mere [her](#).

Gruppering

Grupperingerne på kontonummerets 12-14 ciffer anvendes til en yderligere opdeling af udgifterne og indtægterne inden for den enkelte funktion. Kontoplanen indeholder i en række tilfælde autoriserede grupperinger. Det drejer sig især om tilfælde, hvor de centrale myndigheder ønsker at kunne udtrække specifikke oplysninger af de kommunale budgetter og regnskaber.

Alle autoriserede grupperinger ligger i intervallet 0 – 499 og dem der lægger ud over dette kan frit benyttes af kommunerne. Det skal dog bemærkes at benytter kommunerne grupperinger højere end 499 vil de alle ryge på grupperinger -1 i FLIS.

Læs mere [her](#).

Artsindeling

Kontonummerets to sidste cifre indeholder en opdeling af de kommunale udgifter og indtægter m.v. efter hovedart - det 15. ciffer - og art - det 16. ciffer. Der er i kontoplanen autoriseret i alt 8 hovedarter, hvor de fleste af dem igen er opdelt på en række autoriserede arter. Med artsinddelingen sker der en specifikation

af de kommunale udgifter og indtægter m.v. efter deres art - løn, varekøb, tjenesteydelser etc. - og dermed efter karakteren af det ressourceforbrug, de indebærer.

En hovedbegrundelse for artsinddelingen er, at de centrale myndigheder har behov for at kunne opgøre det ressourceforbrug, som kommunernes aktiviteter giver anledning til. Dels samlet - bl.a. til brug for opgørelsen af nationalregnskabet - og dels inden for de enkelte sektorer.

Læs mere [her](#).

Oprindeligt budget / Vedtaget budget

Det oprindelige budget er det budget, der vedtages af Byrådet i forbindelse med budgetvedtagelsen for det kommende år.

Korrigeret budget

Det korrigerede budget er det oprindelige årsbudget justeret for de løbende bevillingsændringer og bevillingsflytninger der tilkommer i løbet af regnskabsåret. F.eks. korrigeres det oprindelige budget ved budgetoverførsel af mer-/mindreforbrug fra året før (sker på overførselssagen). En anden korrektion kan f.eks. være ved tilførsel af budget som følge af en lovændring.

I FLIS beregnes det korrigerede budget ved at det vedtagne beløb adderes med omplaceret beløb og tillægsbevillingsbeløb. Den præcise formel til beregning af det korrigerede budget ses i den tekniske dokumentation.

7 SYSTEMSKIFTE

Systemskifter er dokumenteret i separat Excel-regneark.

8 NØGLETAL

Oprindeligt var der udviklet 317 forskellige Økonomi nøgletal. Dette antal er ved denne modernisering blevet begrænset. Der er dog kun i nøgletalskuben de er fjernet, alle de fjernede nøgletal tal kan stadig dannes i den aggregerede Økonomi- og borger kube.

For en fyldestgørende nøgletalsliste for dataområdet henvises til vejledningssitet www.eflis.dk.

Nøgletal på økonomiområdet er organiseret i følgende grupper:

- Resultat
 - Resultater skattefinansieret område
 - Strukturel balance
- Serviceudgifter og overførsler.
 - Service og overførselsudgifter og samlede nettodriftsudgifter
- Forbrugsprocenter
 - Forbrug af serviceudgifter og overførsler i f.t. oprindeligt og korrigeret budget

- Skattefinansierede bruttoanlægsudgifter
 - Inklusive og eksklusive jord samt 3 års gennemsnit
- Tværgående nøgletal
- Udgifter på hovedkonti (funktion 1. niveau)
 - Nettodriftsudgifter (forbrug) på HKO 0-6
- Udgifter på hovedfunktioner (funktion 2. niveau)
 - Nettodriftsudgifter (forbrug) på alle hovedfunktioner på HKO 0-6
- Udgifter på funktioner (funktion 3. niveau)
 - Nettodriftsudgifter (forbrug) på alle funktioner på HKO 0-6
- Bruttodriftsudgifter
 - Bruttodriftsudgifter på udvalgte funktioner
- Bruttodriftsindtægter
 - Bruttodriftsindtægter på udvalgte funktioner

Med mindre andet er anført, opgøres udgiftsnøgletal i kr. pr. indbygger eksklusive hovedart 0. I nøgletalsgruppen "Forbrugsprocenter" sammenholdes oprindeligt og korrigeret budget med forbruget (regnskab). Alle øvrige nøgletal er baseret på månedlige forbrugstal som akkumuleres til helårstal efterhånden som månederne bliver tilgængelige og året afsluttes. December måned er tilgængelig på FLIS i slutningen af januar. På grund af supplementsperioden efter udløbet af regnskabsåret, kan der gå yderligere en måned eller to før regnskabsåret er komplet.

For de nedenstående beregnede nøgletal laves kun årsnøgletal

- Skattefinansieret driftsresultat. (inkl. jord)
- Skattefinansieret. driftsresultat. (ex. jordforsyn.)
- Resultat. af skattefinansieret område (ex. jord)
- Resultat af skattefinansieret område (inkl. jord)
- Serviceudgifter
- Skattefinansierede. BAU (ex. jord)
- Skattefinansierede BAU (inkl. jord)
- 3 års gns. skattefin. BAU (ex. jord)
- 3 års gns. skattefin. BAU (inkl. jord)
- Serviceudgifter (vækst seneste år)
- Serviceudgifter. (vækst seneste 3 år)
- Strukturel driftsbalance
- Overførsler inkl. fors. ledige

Tallene udstilles først i FLIS når december måned er lagt ind i slutningen af januar året efter regnskabsåret.

Alle nøgletal beregnes med samme formel for alle år. Nye nøgletal på funktionsniveau opdateres så hurtigt som muligt med nye funktioner når disse foreligger i regnskaberne.

Økonominøgletal på fagområderne

Der har tidligere været en del nøgletal defineret i Økonomikuben, som er relateret til andre fagområderne:

- Skole
- Ældreomsorg
- Voksne handicappede
- Udsatte børn og unge

Disse er dog fjernet da mange af dem er defineret på en ældre version af IMs kontoplan. Efter at vi med denne modernisering er overgået til kun at have de autoriserede dele med fra IMs kontoplan og ikke danne alle de mulige kontostrengte vil der være flere af de gamle definitioner som vil fejle (eks. Har VH tidligere været placeret under ældre i 05.30.xx, men nu er de placeret i deres egne konto under 05.38.xx). Derfor er alle disse definitioner fjernet fra den kommune specifikke kube. Alle de fjernede mål vil i løbet af Hypercare blive gennemgået i samarbejde med faggruppen og de stadig relevante vil blive tilføjet.

P/L regulering af økonominøgletal

I FLIS bliver alle beløb vist i årets priser. Det er dermed ingen pris- eller lønregulering.

Andre kilder og test af nøgletal

FLIS benchmarkingnøgletal på økonomiområdet specificeres efter systematikken i IMs autoriserede kontoplan og testes mod Danmarks Statistiks årlige kommunale budgetter og regnskaber for udvalgte testkommuner.

Ved sammenligning med Danmarks Statistiks register skal man være opmærksom på, at FLIS er dynamisk og afspejler alle ændringer i kommunens økonomisystem op til et år efter regnskabsårets afslutning. Herunder ompostinger foretaget efter at Danmarks Statistik har modtaget udtræk af kommunernes regnskabsregistre i april i året efter regnskabsåret.

9 DATALEVERANCER

Der kan bestilles datapakker indeholdende:

- Rådata
- Data fra DSA
- Datamart data

Rådata

De rådata, FLIS modtager, distribueres direkte videre til kommunerne. Oftest vil data modtages uden feltnavne. Feltnavne vil derfor skulle hentes fra snitfladebeskrivelserne.

Ved bestilling af rådata skal det overvejes, hvad data skal anvendes til. Hvis kommunen f.eks. ønsker at opbygge et datagrundlag for en given periode (f.eks. fra 1. januar 2013 - til dags dato) kræver det kendskab til hvilke regler, der gælder for modtagelse af data, f.eks. om der hver måned modtages alle data (full-load), eller om der kun modtages ændringer i de eksisterende data (delta-load). Hvis kommunen ønsker at opbygge det fulde datagrundlag, anbefales det at kontakte FLIS@kombit.dk for hjælp til at specificere hvilke data, der skal bestilles samt hvordan de skal indlæses.

Data fra DSA

Data fra DSA indeholder forarbejdede rådata, der er f.eks. påsat feltnavne samt dato for indlæsning til FLIS, Fagsystem navn mv. Ved bestilling af data fra DSA skal der foretages de samme overvejelser som ved bestilling af rådata, hvilket vil sige, at det skal overvejes, hvad data ønskes anvendt til. Hvis kommunen f.eks. ønsker at opbygge et datagrundlag for en given periode (f.eks. fra 1. januar 2013 - til dags dato) kræver det kendskab til hvilke regler, der gælder for modtagelse af data, f.eks. om der hver måned modtages alle eksisterende data (full-load), eller om der kun modtages ændringer i de eksisterende data (delta-load). Hvis kommunen ønsker at opbygge det fulde datagrundlag, anbefales det at kontakte FLIS@kombit.dk for hjælp til at specificere hvilke data, der skal bestilles, samt hvordan de skal indlæses.

Datamart-data

Data fra Datamartlaget indeholder forarbejdede data, hvor data er bearbejdet efter de regler og begreber, der er gældende for det givne dataområde. Data fra Datamartlaget indeholder altid alle data, der er modtaget i FLIS for det givne område. Ved bestilling vil man derfor altid modtage den seneste Datamart, der er udarbejdet i FLIS. Disse Datamart data er dem der lægger til grund for Økonomikuben og den aggregerede Økonomi- og borgerkube.