

## Bilag 2. Forklaringer til regnskab 2007

Bilaget indeholder en overordnet gennemgang af Københavns Kommunes regnskab for 2007, herunder væsentlige afvigelser og problemstillinger fordelt på udvalg.

### 1. Regnskab 2007 i hovedtræk

Regnskab 2007 viser, at Københavns Kommune har en sund økonomi. Indtægterne overstiger udgifterne, og det er derfor muligt fortsat at nedbringe kommunens gæld. Den langfristede gæld ekskl. forpligtelserne vedr. Arealudvekslingsselskabet er nedbragt med 376 mill. kr. til 2.275 mia. kr. svarende til 4.517 kr. pr. indbygger, jf. afsnit 2. Det betyder også, at der i budgetforhandlingerne de seneste år har været råd til at forbedre servicen for byens borgere og foretage nye investeringer inden for de økonomiske rammer fastlagt i økonomiaftalerne mellem regeringen og kommunerne.

Det udgiftsbaserede regnskab viser et samlet resultat før ekstraordinære poster på 1.412 mill. kr. Når der tages højde for ekstraordinære indtægter på 6.680 mill. kr., lyder årets resultat på 8.092 mill. kr. De ekstraordinære indtægter vedrører udlodninger fra Københavns Energi, hvoraf 4 mia. er indskudt i Metroselskabet I/S. De resterende midler skal anvendes til finansiering af Nordhavnsvej, ejendomsvedligeholdelse samt til afregning med staten vedr. udlodningerne fra KE.

Der findes dog også en række udfordringer og risici i kommunens økonomi:

1. **Service- og bruttoanlægsudgifter i 2008.** Regeringen har med finansloven for 2008 lagt loft over kommunernes service- og bruttoanlægsudgifter. Hvis kommunerne under ét overskrider niveauet for henholdsvis service- og bruttoanlægsudgifter i vedtaget budget 2008, modregnes kommuner med overskridelser for et beløb tilsvarende overskridelserne i bloktilskuddet for 2009. For Københavns Kommune betyder det, at kommunen ikke kan anvende overførslerne fra 2007 til 2008 i indeværende budgetår uden, at der findes tilsvarende besparelser inden for vedtaget budget, idet overførslerne gives som en tillægsbevilling til udvalgenes vedtagne budgetter. Økonomiudvalget har iværksat initiativer, som skal sikre, at Københavns Kommune ikke overskrider vedtaget budget for service- og bruttoanlægsudgifter i 2008.
2. **Periodisering af anlægsudgifterne.** Såfremt regnskabsanmodningerne tiltrædes, har udvalgene inden den ordinære overførselssag overført 1.695,3 mill. kr. fra 2007 til 2008. Det høje niveau for anlægsoverførsler skyldes primært, at flerårige anlægsbevillinger lægges til budgettet i det år, hvor bevillingen tildeles og ikke indarbejdes i de budgetår, hvor udgifterne konkret forventes afholdt. I stedet overføres midlerne mellem budgetårene, indtil udgifterne til de konkrete projekter er gennemført. Med henblik på at overholde vedtagne budget for bruttoanlægsudgifter i 2008 har Økonomiforvaltningen anmodet udvalgene om at periodisere anlægsudgifterne for 2008.
3. **Børne- og Ungdomsudvalgets økonomi.** Børne- og Ungdomsudvalget har et driftsmæssigt mindreforbrug på 171,9 mill. kr. Udvalget forventede pr. oktober 2007 et mindreforbrug på 57 mill. kr. Regnskabsresultatet er dermed forbedret med over 100 mill. kr. i regnskabsårets sidste tre måneder. En stor del af Børne- og Ungdomsudvalgets forbrug bogføres decentralt på skoler og institutioner. Som led i genopretningsplanen for Børne- og Ungdomsudvalgets økonomi, overvejer Børne- og Ungdomsforvaltningen i øjeblikket, hvordan det sikres, at de decentrale enheder har de rette værktøjer og overblik over deres økonomi.
4. **Hjemmeplejeområdet.** Sundheds- og Omsorgsudvalget og Socialudvalget har et merforbrug på henholdsvis 39,1 mill. kr. og 56,8 mill. kr. på hjemmeplejeområdet.

Merforbrugene opstår primært som følge af rekrutteringsproblemer, sygefravær og høje vikarudgifter. Derudover oplever Socialudvalget en stigende efterspørgsel efter almindelig hjemmehjælp og hjælpeordninger. Udvalgene har iværksat tiltag, som skal styrke økonomistyringen på området og nedbringe udgifterne.

5. **Børnefamilier med særlige behov.** Socialudvalget har et merforbrug på 77,7 mill. kr. vedr. plejefamilier og opholdssteder samt forebyggende foranstaltninger på bevillingen Børnefamilier med særlige behov. Merforbruget findes i socialcentre, som generelt har været præget af styringsproblemer. Socialudvalget har igangsat en genopretningsplan, som skal forbedre økonomistyringen og udgiftsudviklingen i socialcentre.
6. **Sygedagpengeområdet.** Beskæftigelses- og Integrationsudvalget har et merforbrug på 6,2 mill. kr. på sygedagpengeområdet. Merforbruget skal ses i sammenhæng med, at udvalget i efteråret 2007 fik en tillægsbevilling på 208 mill. kr. til området. Udviklingen i udgifterne skyldes især, at antallet af sygedagpengesager over 52 uger har været markant stigende. Beskæftigelses- og Integrationsudvalget er tildelt 9 mill. kr. i 2008-2009 med henblik på at nedbringe antallet af langvarige sygedagpengesager.
7. **Fleksjob.** Beskæftigelses- og Integrationsudvalget har et merforbrug på 10,8 mill. kr. Merforbruget skyldes, at der i højere grad ydes løntilskud med 2/3 tilskud frem for 50 pct. tilskud. Derudover har der været et refusionstab på 14 mill. kr. som følge af manglende revisitering til fleksjob. De manglende revisiteringer har ført til en tilpasning af visitationsprocedurerne. Beskæftigelses- og Integrationsudvalget forventer fremadrettet derfor ingen refusionstab på området.

Problemstillingerne er nærmere beskrevet i de følgende afsnit.

### **1.1 Udviklingen i serviceudgifter og overførsler mellem budgetårene**

Som følge af regeringens fokus på kommunernes serviceudgifter, har Økonomiforvaltningen i årets løb fulgt op på udviklingen i serviceudgifterne i forhold til vedtaget budget. Tabel 1 viser, at Københavns Kommunes serviceudgifter er opgjort til 19.622 mill. kr. i vedtaget budget for 2007. Regnskabet viser et samlet forbrug af serviceudgifter på 19.731 mill. kr., hvilket er 109 mill. kr. over vedtaget budget.

Merforbruget på 109 mill. kr. i forhold til vedtaget budget skal ses i sammenhæng med, at udvalgene i efteråret 2006 overførte serviceudgifter på i alt 602 mill. kr. til 2007 med henblik på at holde sig inden for Indenrigs- og Sundhedsministeriets måltal for 2006. Overførslerne fra 2006 er tildelt som tillægsbevillinger til udvalgenes vedtagne budgetter for 2007 til gennemførelse af udskudte aktiviteter.

**Tabel 1. Regnskab over serviceudgifter i 2007 fordelt på udvalg.**

1.000 kr.	Vedtaget budget	Tillægsbevillinger	Korrigeret budget	Regnskab	Afvigelse
Revisionsdirektoratet	20.062	1.771	21.833	18.835	2.998
Borgerrådgiveren	7.512	1.149	8.661	8.264	397
Beredskabskommissionen	0	216.733	216.733	216.733	0
Økonomiudvalget	1.922.225	-173.260	1.748.965	1.668.993	79.972
Kultur- og Fritidsudvalget	699.436	-335.770	363.666	376.309	-12.643
Sundheds- og Omsorgsudvalget	4.848.676	23.874	4.872.550	4.858.277	14.273
Børne- og Ungdomsudvalget	6.902.271	458.565	7.360.836	7.188.282	172.554
Socialudvalget	3.896.525	234.035	4.130.560	4.052.842	77.718
Beskæftigelses- og Integrationsudvalget	576.560	33.944	610.504	568.106	42.398
Teknik- og Miljøudvalget	748.242	112.086	860.328	773.916	86.412
I alt	19.621.509	573.127	20.194.636	19.730.557	464.079

- angiver merforbrug/mindreindtægter

I forhold til korrigeret budget udviser regnskabet et mindreforbrug på 464 mill. kr. Det fremgår af tabel 1, at samtlige udvalg med undtagelse af Kultur- og Fritidsudvalget overholder korrigeret budget for 2007. Merforbruget under Kultur- og Fritidsudvalget vedrører primært udgifter på 12,5 mill. kr. til tomgangsleje i forbindelse med Masterplanen. Tomgangsleje er i Masterplanen forudsat mellemfinansieret af kassen, indtil salget af tiloversblevne ejendomme er realiseret, jf. BR 2/07. Øvrige forklaringer på udvalgenes afvigelser fremgår af afsnit 3.

Regeringen har i forbindelse med vedtagelsen af finansloven for 2008 besluttet at lægge loft over kommunernes forbrug af serviceudgifter i 2008 tilsvarende indgrebet i 2006. Det betyder, at hvis kommunerne under ét overskrider niveauet for serviceudgifter i vedtaget budget 2008, modregnes kommuner med overskridelser for et beløb tilsvarende overskridelserne i bloktilskuddet for 2009.

Økonomiudvalget besluttede den 29. januar 2008, at udvalgene skal iværksætte initiativer med henblik på at overholde det vedtagne budget for serviceudgifter i 2008 (ØU 35/2008). Det vil sige, at udvalgene skal finde kompenserende besparelser inden for budgetrammerne svarende til omfanget af overførsler fra 2007 til 2008, såfremt de ønsker at anvende disse i 2008.

Tabel 2 viser udvalgenes tidlige overførsler af serviceudgifter samt de forventede regnskabsoverførsler og ordinære overførsler. Regnskabsoverførslerne behandles i Borgerrepræsentationen den 15. maj 2008 og den ordinære overførselssag den 11. juni 2008.

**Tabel 2. Overførsler 2007-2008, serviceudgifter.**

1.000 kr.	Tidlige overførsler (BR 603/07)	Forventede regnskabsoverførsler	Anmodninger om ordinære overførsler*
Revisionsdirektoratet	0	0	2.998
Borgerrådgiveren	483	0	397
Beredskabskommissionen	0	0	0
Økonomiudvalget	60.760	0	131.493
Kultur- og Fritidsudvalget	24.195	2.037	0
Sundheds- og Omsorgsudvalget	0	0	2.674
Børne- og Ungdomsudvalget	0	111.735	20.796
Socialudvalget	63.604	6.065	45.843
Beskæftigelses- og Integrationsudvalget	0	0	17.781
Teknik- og Miljøudvalget	14.610	11.550	2.497
I alt	163.652	131.387	224.479

\* Udover anmodningerne til den ordinære overførselssag i tabel 2 og 3 nedenfor, anmoder udvalgene yderligere om ordinære overførsler for 83 mill. kr., som ifølge Velfærdsministeriets regler hverken kan defineres som service- eller anlægsudgifter. Anmodningerne vedrører bl.a. overførsler vedr. Landsbyggefonden og områder på den efterspørgselsstyrede indsats.

Det må på denne baggrund dermed forventes, at stort set alle udvalg står over for betydelige udfordringer i forhold til at holde sig inden for det vedtagne budget i 2008.

Økonomiforvaltningen vil i 2008 løbende opdatere måltallene for de enkelte udvalgs serviceudgifter samt følge op på udvalgenes forbrug i forbindelse med regnskabsprognoserne. Måltallene for udvalgenes serviceudgifter er tilgængelige på Økonomiportalen.

### 1.2 Udviklingen på anlægsområdet og overførsler mellem budgetårene

Københavns Kommune har i 2007 et samlet mindreforbrug på 688,4 mill. kr. på anlægsområdet, jf. tabel 3.

**Tabel 3. Regnskab over anlægsudgifter i 2007 fordelt på udvalg.**

1.000 kr.	Vedttaget budget	Tillægs- bevillinger	Korrigeret budget	Regnskab	Afvigelse
Revisionsdirektoratet	0	0	0	0	0
Borgerrådgiveren	0	0	0	0	0
Beredskabskommissionen	0	0	0	0	0
Økonomiudvalget	46.836	-39.146	7.690	-207.000	214.690
Kultur- og Fritidsudvalget	259.000	530.961	789.961	513.108	276.853
Sundheds- og Omsorgsudvalget	36.847	-18.639	18.208	8.623	9.585
Børne- og Ungdomsudvalget	378.334	-76.621	301.713	24.206	277.507
Socialudvalget	63.503	-38.419	25.084	6.564	18.520
Beskæftigelses- og Integrationsudvalget	794	0	794	0	794
Teknik- og Miljøudvalget	456.105	-295.470	160.635	270.161	-109.526
I alt	1.241.419	62.666	1.304.085	615.662	688.423

- angiver merforbrug/mindreindtægter

Mindreforbruget skyldes hovedsageligt aktivitetsforskydninger i en række anlægsprojekter under flere udvalg, herunder især Kultur- og Fritidsudvalget og Børne- og Ungdomsudvalget.

Kultur- og Fritidsudvalget har et mindreforbrug på 276,9 mill. kr., som hovedsageligt vedrører tidsforskydninger i projekter under genopretningsplanerne på idræts- og folkeskoleområderne samt Masterplanen. Børne- og Ungdomsudvalgets mindreforbrug på 277,5 mill. kr. kan i det væsentligste henføres til et mindreforbrug på ca. 194 mill. kr. vedr. Børneplan I, som søges overført til finansiering af Børneplan II. Det øvrige mindreforbrug under Børne- og Ungdomsudvalget vedrører tids- og aktivitetsforskydninger i flere projekter, herunder bl.a. vedr. grundkøb i Sydhavnen.

Derudover har Økonomiudvalget et mindreforbrug på 214,7 mill. kr., som primært skal forklares af merindtægter på 69,6 mill. kr. vedr. frikøb og tilbagekøbsrettigheder og et mindreforbrug på 75,2 mill. kr. og 24,4 mill. kr. vedr. henholdsvis puljen til uforudsete udgifter og puljen til jordkøb. Derudover er der et mindreforbrug på 50 mill. kr. vedr. puljen til helhedsorienteret byudvikling. Puljen skal anvendes til udbygningen af nye byområder som for eksempel Atillerivej, Sydhavnen, Kløvermarken og Ørestaden. Puljen er endnu ikke udmøntet, idet en række af de forudsætninger, som lå til grund for puljens etablering ikke har været mulige at realisere. Det overvejes derfor i øjeblikket, hvordan puljen alternativt kan anvendes.

Teknik- og Miljøudvalgets regnskab viser et samlet merforbrug på 109,5 mill. kr. på anlægsområdet, hvilket delvist skal forklares af mindreindtægter på 79,7 mill. kr. vedr. manglende statsrefusion på byfornyelsesområdet, som Teknik- og Miljøforvaltningen ikke har nået at ansøge staten om i 2007. Derudover skal det samlede merforbrug ses i lyset af mindreindtægter på 91,2 mill. kr. vedr. råde-over ejendomme, som opstår, idet indtægterne ikke er bogført i 2007, selv om de er realiseret. Teknik- og Miljøudvalget forventer at indhente statsrefusionen i 2008 og vil bogføre indtægterne vedr. råde-over ejendomme i det nye regnskabsår. Derudover har udvalget et mindreforbrug på 60 mill. kr. på det ordinære anlægsområde, som skyldes aktivitetsforskydninger i en række anlægsprojekter.

Regeringen har med vedtagelsen af finansloven for 2008 besluttet at lægge loft over kommunernes bruttoanlægsudgifter tilsvarende indgrebet vedr. serviceudgifter. Det betyder, at hvis kommunerne under ét overskrider niveauet for bruttoanlægsudgifter i vedtaget budget 2008, modregnes kommuner med overskridelser for et beløb tilsvarende overskridelserne i bloktilskuddet for 2009.

Økonomiudvalget besluttede den 14. marts 2008, at udvalg med et korrigeret budget over de udmeldte måltal for bruttoanlægsudgifter ikke må indgå bindende kontrakter om anlægsvirksomhed, hvor udgiften overstiger 5 mill. kr. uden særskilt godkendelse af Økonomiudvalget (ØU 107/2008).

Tabel 4 viser udvalgenes tidlige overførsler på anlæg samt de forventede regnskabsoverførsler og ordinære overførsler.

**Tabel 4. Overførsler 2007-2008, anlæg.**

1.000 kr.	Tidlige overførsler (BR 603/07)	Forventede regnskabsoverførsler	Anmodninger om ordinære overførsler
Revisionsdirektoratet	0	0	0
Borgerrådgiveren	0	0	0
Beredskabskommissionen	0	0	0
Økonomiudvalget	239.749	74.916	2.792
Kultur- og Fritidsudvalget	342.100	277.705	0
Sundheds- og Omsorgsudvalget	30.100	9.585	0
Børne- og Ungdomsudvalget	0	218.171	0
Socialudvalget	77.700	15.246	2.075
Beskæftigelses- og Integrationsudvalget	0	0	794
Teknik- og Miljøudvalget	290.944	64.472	-173.381
I alt	980.593	660.095	-167.720

Det fremgår, at særligt Økonomiudvalget, Kultur- og Fritidsudvalget, Sundheds- og Omsorgsudvalget, Børne- og Ungdomsudvalget, Socialudvalget samt Teknik- og Miljøudvalget over for betydelige udfordringer med at holde sig inden for niveauet i vedtaget budget 2008, såfremt udvalgene ønsker at anvende overførslerne i 2008.

Økonomiforvaltningen har anmodet udvalgene om at periodisere anlægsudgifterne i 2008. Herefter vil Økonomiforvaltningen i maj 2008 fremlægge en særskilt sag for Økonomiudvalget med principper for prioritering af anlægsudgifterne, som sikrer overholdelse af bruttoanlægsudgifterne i vedtaget budget 2008.

### 1.3 Udviklingen i udgifterne på overførselsområdet

Regnskabet viser et samlet mindreforbrug på 197,5 mill. kr. i 2007 på de efterspørgselsstyrede overførsler. I det følgende gennemgås de væsentligste forhold på området.

#### *Sygedagpengeområdet*

Beskæftigelses- og Integrationsudvalget har i 2007 et merforbrug på 6,2 mill. kr. på sygedagpengeområdet.

Merforbruget på sygedagpengeområdet skal ses i lyset af, at Beskæftigelses- og Integrationsudvalget på baggrund af forventningerne i oktoberprognosen 2007 blev tildelt en tillægsbevilling på 208 mill. kr. Udviklingen i udgifterne på sygedagpengeområdet skyldes især, at antallet af sygedagpengesager over 52 uger har været markant stigende. Derudover har der været et refusionstab på 20 mill. kr. vedr. manglende sagsopfølgning. Sagsopfølgningen opfylder nu de lovmæssige krav, og Beskæftigelses- og Integrationsudvalget forventer derfor ikke fremtidige refusionstab.

Med henblik på at nedbringe antallet af sygedagpengesager over 52 uger er Beskæftigelses- og Integrationsudvalget tildelt 9 mill. kr. i henholdsvis 2008 og 2009 til en målrettet indsats.

#### *Kontanthjælpsområdet*

Beskæftigelses- og Integrationsudvalget har i regnskab 2007 et merforbrug på 2,4 mill. kr.

Der har over de sidste år været et fald i kontanthjælpsudgifterne, idet de gunstige konjunkturer har betydet, at flere kontanthjælpsmodtagere er kommet i beskæftigelse. Med henblik på at opnå et mere retvisende regnskab blev budgettet på kontanthjælpsområdet i efteråret 2007 nedjusteret med 41,5 mill. kr.

Selvom kontanthjælpsudgifterne generelt er faldende, har aktiveringsgraden i 2007 ikke nået det forventede niveau. Der har været 1038 flere passive kontanthjælpsmodtagere og 1656 færre aktive modtagere. Det vil sige, at selvom det samlede antal modtagere har været lavere end forventet, har aktiveringsgraden været mindre end forudsat. Hovedårsagen er, at der forholdsmæssigt er flest sygedagpengemodtagere i matchgruppe 4 og 5, hvor aktiveringskravene er mindre.

Beskæftigelses- og Integrationsudvalget forventer en stigende aktiveringsgrad i 2008.

#### *Fleksjob*

Beskæftigelses- og Integrationsudvalget har i 2007 et merforbrug på 10,8 mill. kr. vedr. fleksjob.

Merforbruget skal forklares ved, at der er ydet flere løntilskud med 2/3 tilskud frem for 50 pct. tilskud. Det stigende forbrug af flere 2/3 løntilskud kan for en stor del forklares af, at visitationskravene til fleksjob er blevet skærpet. Det betyder, at brugerne af fleksjob er tungere end før, hvilket stiller større krav til fleksjobbene. Det er derfor i stigende grad nødvendigt at anvende 2/3 løntilskud for at finde de nødvendige fleksjob. Derudover skal merforbruget ses i lyset af et refusionstab på 14 mill. kr. som følge af manglende revisitering til fleksjob. Ledighedsydelse udbetales i perioden fra borgeren er visiteret til fleksjob og indtil, pågældende ansættes i et fleksjob. Fra 2008 bortfalder refusionen efter 18 måneder på ledighedsydelse.

De konstaterede fejl i revisiteringer har ført til en tilpasning i visitationsprocedurerne, og Beskæftigelses- og Integrationsudvalget forventer dermed ikke yderligere fejl fremadrettet.

#### *Området for førtidspension*

Socialudvalget har et mindreforbrug på 93,4 mill. kr. vedr. førtidspension.

Mindreforbruget er primært opstået, idet der har været en lavere nettotilgang af førtidspensionister med 35 pct. refusion. I budgettet var forudsat en tilgang på 1.100 nye pensionister, men der har i løbet af året kun været en tilgang på 475 førtidspensioner. Socialudvalget havde også i 2006 et mindreforbrug på området, hvilket skyldtes, at der siden 2006 har været en sagspukkel af ubehandlede førtidspensionssager i Beskæftigelses- og Integrationsforvaltningen. Det har i 2007 været forventningen, at denne sagspukkel ville blive nedbragt, hvilket imidlertid ikke umiddelbart er sket. Socialforvaltningen vil i 2008 udrede, hvorvidt sagspuklen befinder sig på et permanent niveau, eller antallet af nytilkendelser strukturelt befinder sig på et lavere niveau end før 2006.

Derudover skal mindreforbruget ses i sammenhæng med en større afgang af førtidspensionister til folkepension end forudsat i budgettet.

#### *Aktivitetsbestemt medfinansiering på sundhedsområdet*

Sundhedsområdet på de efterspørgselsstyrede overførsler dækker over kommunens medfinansiering til sygesikring og ambulant og stationær behandling af kommunens borgere på sygehusene.

Regnskab 2007 viser et mindreforbrug på i alt 16,4 mill. kr. fordelt med 11,6 mill. kr. under Sundheds- og Omsorgsudvalget og 4,8 mill. kr. under Socialudvalget.

Den aktivitetsbestemte medfinansiering på sundhedsområdet var i 2007 et nyt område, der blev indført som følge af kommunalreformen. Region Hovedstaden har meddelt, at det er svært at forudsige aktivitetsniveauet, hvorfor der i løbet af 2007 har været usikkerhed om udgiftsniveauet.

Sundheds- og Omsorgsudvalget forventede pr. april et merforbrug på 85 mill. kr., hvilket løbende er blevet nedjusteret i løbet af året til et forventet merforbrug på 18,6 mill. kr. pr. oktober. Sundheds- og Omsorgsudvalget fik på denne baggrund om en tillægsbevilling på 18,6 mill. kr. i efteråret 2007 (BR 622/07).

## 2. Kassebeholdning og langfristet gæld

Den likvide kassebeholdning steg netto med 3,8 mia. kr. i 2007, jf. tabel 5. Stigningen skyldes årets resultat på 8.092 mill. kr. inkl. ekstraordinære indtægter, som vedrører udlodninger på 6.680 mill. kr. fra Københavns Energi. Derudover har kommunen netto afdraget gæld på 397 mill. kr. og indskudt 4 mia i Metroselskabet I/S. Endelig har der været øvrige finansforskydninger på 65 mill. kr., som dækker over en række modsatrettede tilgodehavender og gældposter på mindre beløb.

Deponerede midler steg netto med 134 mill. kr. Der er i 2007 deponeret 4,2 mia. kr. som følge af udlodninger på 6,7 mia. kr. fra Københavns Energi. Derudover er der bl.a. deponeret 77 mill. kr., idet der ikke er blevet anvendt så mange låneberettigede udgifter på byfornyelsesområdet som forventet. Kommunen har fået frigivet deponerede midler for 4 mia. kr. til indskud i Metroselskabet I/S ved stiftelsen i oktober 2007. Der er desuden frigivet midler for 187 mill. kr. vedr. Kommune Kemi og Københavns Energi.

**Tabel 5. Kassebeholdning og langfristet gæld 2007.**

Mill. kr.	Regnskab 2006	Regnskab 2007
Likvid kassebeholdning	2.161	5.921
Deponerede midler	2.756	2.895
<i>Kassebeholdning i alt</i>	<i>4.917</i>	<i>8.816</i>
Reel kasse *	501	464
Traditionel langfristet gæld	2.651	2.275
Grundskyldstilbageførsler **	0	3.200
<i>Langfristet gæld i alt</i>	<i>2.651</i>	<i>5.475</i>

\* Reel kasse er kommunens likvide kassebeholdning ultimo seneste regnskabsår fratrukket beløb, som Borgerrepræsentationen har disponeret over i budgetoverslagsårene.

\*\* I forbindelse med stiftelsen af Arealudviklingselskabet I/S er kommunen forpligtet til at overføre merindtægter på grundskyld i selskabets områder til selskabet.

Den reelle kasse er ultimo 2007 på 464 mill. kr., hvilket er et fald på 53 mill. kr. siden oktoberprognosen, hvor den reelle kasse var på 517 mill. kr. Faldet skal primært forklares af, at der i opgørelsen nu er taget højde for, at der i forbindelse med forliget om budget 2008 blev reserveret 200 mill. kr. til en multiarena, jf. bilag 3. Derudover er årets resultat forbedret med 163 mill. kr. i forhold til forventningerne i regnskabsprognosen pr. oktober 2007.

I 2007 blev den traditionelle langfristede gæld nedbragt med 376 mill. kr. til 2.275 mia. kr., svarende til en gæld pr. indbygger på 4.517 kr. Indregnes forpligtelserne til tilbageførsel af



grundskyld, svarer den samlede langfristede gæld til 10.870 kr. pr. indbygger. Landsgennemsnittet ekskl. Københavns Kommune var i 2007 på 13.711 kr. pr. indbygger.

### 3. Væsentlige afvigelser og problemstillinger fordelt på udvalg

I det følgende gennemgås de væsentligste problemstillinger under udvalgene.

**Tabel 6. Udvalgenes afvigelser i regnskab 2007 fordelt på styringsområder.**

1.000 kr.	Rammebelagt drift	Rammebelagt anlæg	Eft.spg.styr. service-områder	Eft.spg.styr. overførsler	Finansposter	I alt
Revisionsdirektoratet	2.998	0	0	0	-197	2.801
Borgerrådgiveren	397	0	0	0	0	397
Beredskabskommissionen	0	0	0	0	0	0
Økonomiudvalget	101.834	214.690	0	46.698	376.928	740.150
Kultur- og Fritidsudvalget	-6.591	276.853	0	0	-64.555	205.707
Sundheds- og Omsorgsudvalget	21.535	9.585	-18.861	34.401	-263.072	-216.412
Børne- og Ungdomsudvalget	882	277.507	171.021	0	100.473	549.883
Socialudvalget	47.323	18.520	26.468	111.229	-34.613	168.927
Beskæftigelses- og Integrationsudvalget	80.697	794	0	5.220	124.721	211.432
Teknik- og miljøudvalget	71.886	-109.526	0	0	190.873	153.233
I alt	320.961	688.423	178628	197.548	430.558	1.816.118

- angiver merforbrug/mindreindtægter

#### 3.1 Økonomiudvalget

Økonomiudvalget har et mindreforbrug på 101,8 mill. kr. på den rammebelagte drift.

Mindreforbruget opstår hovedsageligt som følge af aktivitetsforskydninger mellem årene for 66,7 mill. kr., herunder bl.a. 6,9 mill. kr. vedr. vakante stillinger, 6,2 mill. kr. vedr. økonomiske analyser og projekter samt 8,7 mill. kr. vedr. igangsættelse af borgerrettede digitale it-projekter. Mindreforbruget skal endvidere ses i lyset af et mindreforbrug på 12,4 mill. kr. vedr. Koncernservice og et mindreforbrug på 22,6 mill. kr. vedr. udmøntede puljer. Sidstnævnte drejer sig om puljen til nye byområder på 9,5 mill. kr. og overførte puljer fra 2005 og 2006 på 13,1 mill. kr. De udmøntede puljemidler lægges i kassen.

Koncernservice har som nævnt et mindreforbrug på 12,4 mill. kr. i regnskab 2007. Medregnes lån til implementering etablering af Koncernservice på 33,5 mill. kr., er det samlede mindreforbrug på 45,9 mill. kr. Mindreforbruget opstår som følge af betalingsforskydninger for 29 mill. kr. i lønkontraktsekretariatet og aktivitetsforskydninger vedr. indkøb af hardware og software for 11 mill. kr. Derudover er der et mindreforbrug på 5 mill. kr. vedr. implementering af e-faktura samt udvikling af KØR og Datawarehouse.

#### 3.2 Kultur- og Fritidsudvalget

Kultur- og Fritidsudvalget har merforbrug på 6,6 mill. kr. på den rammebelagte drift.

Merforbruget skyldes et merforbrug på 12,5 mill. kr. vedr. tomgangsleje i forbindelse med Masterplanen. Tomgangsleje er i Masterplanen forudsat mellemfinansieret af kassen, indtil salget af

tiloversblevne ejendomme er realiseret, jf. BR 2/07. Kultur- og Fritidsudvalget søger derfor merforbruget finansieret af kassen i sagen om regnskabsoverførslerne.

Der er i Masterplanen afsat 27,7 mill. kr. til finansiering af tomgangsleje. Kultur- og Fritidsudvalget havde i 2006 udgifter på 14,4 mill. kr. til tomgangsleje, hvilket vil sige, at der med udgifterne i 2007 er anvendt 26,9 mill. kr. af puljen.

### **3.3 Sundheds- og Omsorgsudvalget**

Sundheds- og Omsorgsudvalget har et mindreforbrug på 21,5 mill. kr. på den rammebelagte drift og et merforbrug på 18,9 mill. kr. på det efterspørgselsstyrede serviceområde.

Merforbruget på 18,9 mill. kr. på det efterspørgselsstyrede serviceområde opstår på trods af, at området i forbindelse med oktoberprognosen blev tilført 75 mill. kr. som følge af interne omplaceringer. Merforbruget skyldes hovedsageligt merforbrug vedr. hjemmeplejen på 39,1 mill. kr., merforbrug vedr. plejehjem på 27 mill. kr., merforbrug vedr. køb og salg af pladser på 11,7 mill. kr. samt et merforbrug vedr. hjælpemidler på 21,8 mill. kr., der dog modsvares af et mindreforbrug på det rammebelagte driftsområde på 17,9 mill. kr.

#### *Hjemmeplejen*

Merforbruget i hjemmeplejen på 39,1 mill. kr. er sammensat af et merforbrug på 24,9 mill. kr. vedr. hjemmesygeplejen og 14,2 mill. kr. vedr. frit-valgsordninger på hjemmeplejeområdet.

Problemerne inden for hjemmesygeplejen og hjemmeplejen kan i stor udstrækning henføres til rekrutteringsproblemer, stor personaleudskiftning og et højt sygefravær, hvilket betyder, at der er store udgifter til vikarer. Herudover skal hjemmeplejeområdet løbende tilpasse sig den demografiske udvikling, hvilket betyder, at udgifterne løbende skal reduceres i takt med, at der bliver færre ældre.

Sundheds- og Omsorgsudvalget har igangsat en række tiltag, som fremadrettet forventes at kunne bringe området i økonomisk balance. Tiltagene omfatter blandt andet implementering af et fælles detailstyringskoncept, som skal anvendes i økonomistyringen vedr. driften i de enkelte hjemmeplejeenheders grupper samt etablering af sundhedsklinikker.

#### *Plejehjem*

På plejehjemsområdet inkl. moderniseringsplanen er der et samlet merforbrug på 27 mill. kr. Sundheds- og Omsorgsudvalget forventede pr. oktober et mindreforbrug på 5 mill. kr.

Merforbruget skyldes blandt andet rekrutteringsproblemer og en stor personaleomsætning, hvilket resulterer i øgede vikarudgifter. Derudover har økonomistyringen på en række plejehjem ikke været tilfredsstillende.

Sundheds- og Omsorgsforvaltningen er opmærksom på problemstillingerne på plejehjemsområdet og har allerede igangsat konkrete og tværfaglige initiativer med henblik på at sikre den samlede budgetoverholdelse i 2008 på plejehjemmene.

### **3.4 Børne- og Ungdomsudvalget**

Børne- og Ungdomsudvalgets regnskab udviser på de rammebelagte driftsområder og efterspørgselsstyrede serviceområder et samlet mindreforbrug på 171,9 mill. kr. Børne- og

Ungdomsudvalget forventede pr. oktober et mindreforbrug på 57 mill. kr. Regnskabsresultatet er altså forbedret med over 100 mill. kr. i løbet af årets sidste tre måneder.

En stor del af Børne- og Ungdomsudvalgets forbrug bogføres decentralt på skoler og institutioner. Deloitte har som led i genopretningsplanen for Børne- og Ungdomsudvalgets økonomi undersøgt økonomistyringen på de decentrale institutioner. På denne baggrund overvejer Børne- og Ungdomsforvaltningen i øjeblikket, hvorledes det sikres, at de decentrale enheder har de rette værktøjer og overblik over deres økonomi til at kunne prognosticere deres årsregnskab.

#### *Dagtilbud*

Bevillingen Dagtilbud på det efterspørgselsstyrede serviceområde udviser et mindreforbrug på 113,1 mill. kr. Mindreforbruget består af opsparing i decentrale institutioner på 28,2 mill. kr., manglende gennemførelse af ”Bedre kvalitet i dagtilbud” for 17,4 mill. kr., ikke-udmøntede puljer på 38,5 mill. kr., merindtægt på 24 mill. kr. som følge af øget forældrebetaling) samt øvrige mer-og mindreforbrug på 5 mill. kr.

Børne- og Ungdomsudvalget forventede i augustprognosen 2007 et merforbrug på 20 mill. kr. på dagtilbud. Pr. oktober var forventningen et mindreforbrug på 71 mill. kr. Det blev på denne baggrund besluttet, at der skulle tages stilling til håndteringen af et evt. mindreforbrug på Dagtilbud i forbindelse med regnskabsafslutningen for 2007, idet daginstitutionsområdet i kraft af Børneplanen ikke har været omfattet af den almindelige aktivitetstilpasning, fordi pladserne og dermed udgifterne har været politisk fastsatte af Borgerrepræsentationen i 2007.

Børne- og Ungdomsudvalget forventer, at der ultimo maj 2008 foreligger en endelig opgørelse vedr. Børneplanen, herunder plads- og anlægsregnskab.

På baggrund af ovenstående indstilles det i sagen om regnskabsoverførsler, at Børne- og Ungdomsudvalget overfører 60,5 mill. kr. vedr. opsparing i decentrale institutioner og 51,2 mill. kr. vedr. BR-besluttede aktiviteter. Den resterende del af det samlede mindreforbrug på i alt 171,9 mill. kr. indstilles først overført, når Børneplan I er endelig opgjort, idet det på det nuværende grundlag ikke er muligt at isolere Børne- og Ungdomsudvalgets overførsler på bevillingen Dagtilbud fra resten af Børne- og Ungdomsudvalgets overførsler. Borgerrepræsentationen har tidligere besluttet, at sparede driftsmidler vedr. udskudte anlægsarbejder skal tilbageføres til kassen, jf. BR 455/07.

### **3.5 Socialudvalget**

Socialudvalget har i 2007 samlet et mindreforbrug på 92,3 mill. kr. på drift og anlæg. Heraf søger udvalget 69,8 mill. kr. overført i forbindelse med regnskabsoverførslerne og den ordinære overførselssag.

På den rammebelagte drift og det efterspørgselsstyrede serviceområde har Socialudvalget et mindreforbrug på henholdsvis 47,3 mill. kr. og 26,5 mill. kr. Mindreforbrugene dækker imidlertid over en række merforbrug på bevillingen Børnefamilier med særlige behov og hjemmeplejeområdet.

#### *Børnefamilier med særlige behov*

Socialudvalget har et merforbrug på 49,6 mill. kr. vedr. plejefamilier og opholdssteder i socialcentrene. Merforbruget skyldes hovedsageligt, at der er sket en kraftig stigning i anvendelsen

af socialpædagogiske opholdssteder, som skal henføres til en stigning i antallet af adfærdsvanskelige unge, der kræver omkostningstunge foranstaltninger. Derudover skal merforbruget forklares af udgiftsstigninger til familiepleje og pladser på kost- og efterskoler. Merforbruget modsvares delvist af et mindreforbrug på 14,8 mill. kr. vedr. mellemkommunal refusion, et mindreforbrug på 12,6 mill. kr. vedr. midler fra døgnanbringelsespuljen samt besparelser for 4,3 mill. kr.

Socialcentrene har desuden et merforbrug på 28,1 mill. kr. vedr. forebyggende foranstaltninger. Merforbruget opstår som følge af en kraftig stigning i anvendelsen af konsulentbistand, hjemmebesøg og familiebehandling. Sammenlignet med 2006 er der på disse tre foranstaltninger sket en stigning i aktiviteten på 21,9 pct. Merforbruget modsvares delvist af et mindreforbrug på i alt 9 mill. kr. vedr. besparelser og mellemkommunal refusion.

Socialcentrene har desuden en række mindre merforbrug bl.a. vedr. døgninstitutioner og bidrag til plejeforeninger. Det samlede merforbrug i socialcentrene skal ses i sammenhæng med, at Socialudvalget i forbindelse med budgetforhandlingerne for 2008 blev tildelt 18,8 mill. kr. til kompensation for øgede udgifter i socialcentrene som følge af den demografiske udvikling. Midlerne blev i lyset af centrenes forventede merforbrug pr. oktober ikke udmeldt men i stedet tilbageholdt centralt med henblik på delvist at dække merforbruget i 2007. Tager man højde for demografimidlerne på 18,8 mill. kr., er det samlede merforbrug i socialcentrene på 69,1 mill. kr.

Socialcentrene har generelt været præget af styringsproblemer. Socialudvalget har igangsat en genopretningsplan, som skal styrke økonomistyringen og nedbringe merforbruget i socialcentrene. Socialudvalget vurderer, at genopretningsplanen initiativer vil muliggøre budgetoverholdelse på området i 2008. Økonomiforvaltningen vil følge op på udviklingen i socialcentrene i forbindelse med prognoserne i 2008.

#### *Hjemmeplejen*

Socialudvalget har i 2007 et merforbrug på 56,8 mill. kr. på hjemmeplejeområdet, hvilket er en stigning på 17,8 mill. kr. siden oktoberprognosen, hvor forventningen var et merforbrug på 39 mill. kr. Stigningen kan henføres til større udgifter end forudset på en længere række områder, herunder blandt andet aflastning og afløsning, hjælpeordninger samt private og kommunale leverandører.

Overordnet opstår merforbruget på hjemmeplejeområdet som følge af et stigende antal visiterede timer pr. modtager både vedr. den almindelige hjemmehjælp og særlige hjælpeordninger samt høje vikarudgifter som følge af højt sygefravær og rekrutteringsproblemer.

Socialudvalget har iværksat et genopretningsplan med henblik på at styrke økonomistyringen på området. Blandt andet reorganiseres handicapcentrenes udførerdel, visitationspraksis styrkes og BUM-modellen videreudvikles.

Socialforvaltningen vil på baggrund af regnskabsresultatet samt forventningerne til områdets udvikling i 2008 forelægge en revideret handleplan for Socialudvalget for at sikre budgetoverholdelse i 2008. Økonomiforvaltningen vil have fokus på udviklingen på hjemmeplejeområdet i regnskabsprognoserne for 2008.

#### **3.6 Beskæftigelses- og Integrationsudvalget**

Beskæftigelses- og Integrationsudvalget har et mindreforbrug på 80,7 mill. kr. på den rammebelagte drift. I oktoberprognosen 2007 var forventningen et merforbrug på 1,5 mill. kr.

Mindreforbruget skal primært ses i lyset af et mindreforbrug på 54 mill. kr. på beskæftigelsesindsatsen. Pr. oktober forventede udvalget et merforbrug på 13 mill. kr.

Det forventede merforbrug på 13 mill. kr. vedr. beskæftigelsesindsatsen pr. oktober skyldtes hovedsageligt et forventet merforbrug på 39 mill. kr. til køb af tilbud til kontanthjælpsmodtagere. Det førte til en opbremsning i indsatsen i efteråret 2007. I regnskab 2007 kan der konstateres et merforbrug på 26,6 mill. kr. til køb af tilbud til kontanthjælpsmodtagere.

Det forventede merforbrug på 39 mill. kr. vedr. køb af tilbud til kontanthjælpsmodtagere blev i oktober delvist modsvaret af et forventet mindreforbrug på 16 mill. kr. vedr. køb af ordinær uddannelse til revalidender. Dette mindreforbrug har ved regnskabsafslutningen vist sig at være på 34,2 mill. kr.

Det vil sige, at der samlet set er et mindreforbrug på 54 mill. kr. på beskæftigelsesindsatsen som følge af et lavere merforbrug vedr. køb af tilbud til kontanthjælpsmodtagere og et større mindreforbrug vedr. køb af ordinær uddannelse til revalidender end forventet.

Mindreforbruget på 34,2 mill. kr. vedr. køb af ordinære uddannelse til revalidender dækker dog over en betalingsforskydning mellem 2007 og 2008. Beskæftigelses- og Integrationsudvalget ønsker derfor mindreforbruget overført til 2008 til dækning af forsinkede udgifter.

### **3.6 Teknik- og Miljøudvalget**

Teknik- og Miljøudvalget har et samlet merforbrug på 37,6 mill. kr. på drift og anlæg. Merforbruget skal dog ses i lyset af, at udvalget på anlægsområdet har et merforbrug på 109,5 mill. kr., som hovedsageligt skal forklares af mindreindtægter på 79,7 mill. kr. vedr. manglende statsrefusion på byfornyelsesområdet og mindreindtægter på 91,2 mill. kr. vedr. råde-over ejendomme, der er realiseret i 2007 men ikke bogført, jf. afsnit 1.2. Teknik- og Miljøudvalget søger i alt 73,5 mill. kr. overført i forbindelse med regnskabsoverførslerne. Teknik- og Miljøudvalget vil yderligere fremlægge en række overførselsanmodninger i den ordinære overførselssag.

#### *Parkering København*

Teknik- og Miljøudvalget har i regnskab 2007 merindtægter på 24,1 mill. kr. vedr. Parkering København. Pr. oktober var forventningen nettomindreindtægter på 41 mill. kr. Som følge heraf ansøgte Teknik- og Miljøudvalget om en tillægsbevilling på 29,4 mill. kr. til dækning af de forventede mindreindtægter vedr. betalingsparkering og øgede udgifter til afregning med Rigspolitichefen (BR 598/07).

Ved årets udgang har det imidlertid vist sig, at niveauet for parkeringsindtægter har været højere end forventet. Forskellen mellem oktoberprognosen og regnskabsresultatet skal primært ses i lyset af, at man på grund af den nye inddeling af parkeringszoner udøvede et forsigtigt skøn til årets resultat i efteråret. Merindtægterne lægges i kassen, jf. parkeringsaftalen.

#### *Kommune Teknik København*

Regnskabet viser et mindreforbrug på 7,7 mill. kr. vedr. Kommune Teknik København (KTK). Pr. oktober forventede Teknik- og Miljøudvalget et merforbrug på 5 mill. kr. Forbedringen kan

henføres til tilbageholdenhed som følge af neddrogning af aktiviteter samt sparede lønmidler pga. ubesatte stillinger.

#### **4. Refusion i særligt dyre enkeltsager**

Der er i Socialudvalgets, Sundheds- og Omsorgsudvalgets samt Børne- og Ungdomsudvalgets budgetter for 2007 indarbejdet en indtægtsbevilling vedr. statsrefusion i særligt dyre enkeltsager på det sociale område.

Økonomiudvalget har tidligere besluttet, at udvalgenes mer- og mindreindtægter vedr. særligt dyre enkeltsager i 2007 skal reguleres via kommunekassen, jf. ØU 26/2006.

Sundheds- og Omsorgsudvalget fik i december 2007 en tillægsbevilling på 22,8 mill. kr., da indtægterne fra ordningen ikke kunne realiseres som forudsat i budgettet (BR 622/2007).

De tre forvaltninger er i øjeblikket ved at opgøre de endelige indtægter fra ordningen. Socialforvaltningen udfører forvaltningens arbejde i samarbejde med Kommunernes Revision A/S. Den endelige opgørelse vil være klar ultimo april 2008, hvorefter Økonomiforvaltningen fremlægger en samlet sag for Økonomiudvalget.

Det forventes, at kommunen samlet set vil have merindtægter i forhold til ordningen

#### **5. Lønoprudning efter Accenture**

Arbejdet med udredning af udeståender fra Accentures løndrift er tilendebragt i 2007. Ved årets udgang var status følgende:

- Tilgodehavende på 7,6 mill. kr. vedr. løndebitorer, som er til opkrævning i opkrævningsenheden under Kultur- og Fritidsforvaltningen.
- Tilgodehavende på 1,4 mill. kr. vedr. for meget indbetalt pensionsbidrag. Tilgodehavendet forventes opkrævet i første halvår 2008.
- Banksaldo på 1,7 mill. kr., som lukkes, når de sidste indbetalinger fra pensionselskaberne indgår.

Der udestår dog et tilgodehavende på 0,7 mill. kr. vedr. 9 løndebitorer, hvor det i øjeblikket vurderes, om tilbagebetalingskravene kan fastholdes. Sagerne overdrages til opkrævningsenheden under Kultur- og Fritidsforvaltningen eller afskrives, når der er truffet endelig beslutning i de enkelte sager.

Driftsresultatet inklusive renter for 2007 er et overskud på 26,3 mill. kr., som dels opstår ved en indtægtsførsel på 27 mill. kr., som modsvarer en manglende nedskrivning af en gældspost i regnskab 2006. Derudover består driftsresultatet af -0,7 mill. kr., som er en sum af en række mindre bevægelser blandt andet bestående af indtægter vedr. for store hensættelser til skyldig ferie i perioden 2003-2005, afskrivning på løndebitorer og renteomkostninger og diverse omkostninger.

#### **6. Afstemning af statusposter**

Revisionsberetningen vedr. regnskab 2006 og etableringen af Koncernservice har afdækket, at afstemningen af kommunens statuskonti ikke har været tilfredsstillende.

Som følge af problemerne med afstemning af kommunens statuskonti er der primo 2008 blevet igangsat en handleplan, der skal sikre, at

- Københavns Kommune har en statusbalance, hvor ansvaret for hver enkelt konto entydigt er placeret, samt at omfanget af konti er tilpasset kommunens reelle behov.
- der etableres et kvalitetssikrings- og ledelsesinformationssystem til afstemning af statusposter på tværs af kommunen.
- der skabes overblik over eventuelle problematiske forhold i de enkelte forvaltninger.

Initiativerne skal sikre, at den løbende afstemning af statuskonti samt afstemningen i forbindelse med regnskabet for 2008 sker på tilfredsstillende vis.

Revisionsfirmaet KPMG, der er tilknyttet projektet, fører eksternt tilsyn med projektets forløb og målopfyldelse samt yder rådgivning og sparring.

I forhold til regnskabsåret 2007 har Kultur- og Fritidsudvalget, Børne- og Ungdomsudvalget, Sundheds- og Omsorgsudvalget samt Beskæftigelses- og Integrationsudvalget tilkendegivet, at samtlige statuskonti er afstemt ved regnskabsårets afslutning.

Økonomiudvalget har tilkendegivet, at der udestår en række uafstemte konti. Det drejer sig om kontantkasser i Borgerservicecentre, hvor en systemfejl medførte, at det inden for regnskabscirculærets frister ikke var muligt at afstemme en saldo på 305.119 kr. Dernæst udstår der en mellemregningskonto på 15,4 mill. kr. mellem Skorstensfejrvæsenet og Brandvæsenet, hvoraf der vurderes at være en risiko på 500.000 kr. Endelig er der en uafstemt moms-konto på 850.000 kr. I alle tilfælde er Økonomiforvaltningen og den relevante institution opmærksom på problemstillingerne, og der er indhentet konsulentbistand med henblik på at sikre en korrekt specifikation og afstemning af udeståenderne så hurtigt som muligt.

Teknik- og Miljøudvalget har oplyst, at der ved udgangen af 2007 udestår enkelte statusposter, som ikke er endeligt nedbrudt. Udvalget anser dog stadig regnskabet for at være retvisende.

Endelig oplyser Socialudvalget, at samtlige statuskonti er afstemt med undtagelse af nogle systemafstemninger vedr. en række sociale systemer, som ikke er afstemt for flere år.

## **7. Regnskab 2007 i øvrigt**

Udover det udgifts- og omkostningsbaserede regnskab består kommunens regnskab for 2007 af en årsrapport samt en række obligatoriske oversigter.

Umiddelbart efter Borgerrepræsentationens behandling af regnskab 2007 trykkes den endelige udgave af årsrapporten, og regnskabet publiceres elektronisk på [www.kk.dk](http://www.kk.dk) som bilag til årsrapporten. Mindre redaktionelle ændringer kan således forekomme efter behandlingen.

Økonomiforvaltningen har ved controlling af regnskabet for 2007 kunnet konstatere, at budget og udgiftskontering (forbrug) i alt for mange tilfælde ikke er placeret på samme funktioner, jf. Velfærdsministeriets regler. Som eksempel kan det nævnes, at regnskab 2007 viser et mindreforbrug på 103,8 mill. kr. på funktion 5.58..80.1 Revalidering på bevillingsområdet Beskæftigelsesindsatsen under Beskæftigelses- og Integrationsudvalget. Mindreforbruget på funktionen er dog reelt kun på 34,2 mill. kr., idet det resterende mindreforbrug vedrører køb af

eksterne tilbud til kontanthjælpsmodtagere, som korrekt burde være placeret på funktion 5.68.98.1 Beskæftigelsesordninger.

Problemstillingen findes stort set under alle udvalg. Det medfører, at regnskabet ikke opnår en tilfredsstillende gennemsigtighed. Samtidig forringes overblikket over og styring af kommunens udgifter og indtægter både i regnskabsåret og fremadrettet i de følgende budgetter. Problemstillingen gjorde sig ligeledes gældende i forbindelse med regnskaberne for 2005 og 2006.

Det indstilles derfor, at Borgerrepræsentationen indskærper over for udvalgene, at udgifter og indtægter skal placeres på de korrekte funktioner, og at udvalgene skal sikre, at budgettet er placeret korrekt inden for bevillingerne, således at bevillingerne afspejler årets forventede forbrug.

### **8. Tilbagekøbsrettigheder 2007**

I 2007 er der i alt 125 ejere, der har benyttet sig af frikøbsordningen, og de har i alt betalt 96 mill. kr. Herudover har kommunen haft indtægter på 13,6 mill. kr. fra andre (subsidiære) tilbagekøbsrettigheder vedrørende generel frikøbsordning med kommunerne Ballerup, Gladsaxe og Lyngby-Taarbæk. For fordeling af indtægter se bilag 5.