



BESLUTNINGSPROTOKOL ... fortsat

fra ordinært møde fredag den 7. marts 2008

3. Regnskab 2007

J.nr. BOR 7/2008

INDSTILLING OG BESLUTNING

Borgerrådgiveren indstiller til Borgerrådgiverudvalget,

1. at godkende regnskab 2007, herunder kommentaren til balancen.
2. at godkende, at der som svar på indkaldelsen af ordinære overførsler anmodes om overførsel af mindreforbruget på 397 t.kr. fra 2007 til 2008.

Borgerrådgiverudvalgets beslutning i mødet den 7. marts 2008:

Godkendt.



INDSTILLING

for ordinært møde fredag den 7. marts 2008

3. Regnskab 2007

J.nr. BOR 7/2008

REGNSKAB 2007

Borgerrådsgiverudvalget skal godkende Borgerrådsgiverens aflæggelse af regnskab for 2007 med henblik på at dette kan fremsendes til Økonomiforvaltningen og indgå i kommunens samlede regnskab for året.

INDSTILLING OG BESLUTNING

Borgerrådsgiveren indstiller til Borgerrådsgiverudvalget,

1. at godkende regnskab 2007, herunder kommentaren til balancen.
2. at godkende, at der som svar på indkaldelsen af ordinære overførsler anmodes om overførsel af mindreforbruget på 397 t.kr. fra 2007 til 2008.

PROBLEMSTILLING

Borgerrådsgiveren skal aflægge regnskab på baggrund af regnskabscirkulæret vedtaget af Økonomiudvalget den 4. december 2007 (ØU 452/2007), jf. bilag 1. Borgerrådsgiveren har inden udløbet af fristen den 3. marts 2008 aflagt regnskabet for 2007 til Økonomiforvaltningen med forbehold for Borgerrådsgiverudvalgets efterfølgende godkendelse. Fristen for udvalgets godkendelse er den 28. marts 2008 og nærværende sag forudsættes derfor behandlet på det ordinære udvalgsmøde den 7. marts 2008. Det bemærkes, at Økonomiforvaltningen bearbejder det samlede regnskab i dialog med forvaltningerne og Borgerrådsgiveren tager derfor overfor Borgerrådsgiverudvalget forbehold for de eventuelle tekniske ændringer som kan følge heraf.

LØSNING

Borgerrådsgiverens bevilling i 2007 udgjorde oprindeligt 7.512 t.kr. Borgerrådsgiveren overførte desuden 1.024 t.kr. fra 2006 til 2007 som led i sagen om reduktion af serviceudgifter, men 241 t.kr. heraf blev siden anvendt til dækning af et merforbrug i 2006 som følge af samme sag. Der blev endvidere i 2007 givet en tillægsbevilling på 800 t.kr. med henblik på styrkelse af Borgerrådsgiverens diskriminationstilsyn. Dertil kommer teknisk begrundede tillægsbevillinger på i alt 49 t.kr. Borgerrådsgiverens samlede korrigerede ramme i 2007 udgjorde således 9.144 t.kr., men som led i aflæggelsen af forventet regnskab efter 3. kvartal er der sket tidlig overførsel fra 2007 til 2008 af 483. t.kr., hvorefter den aktuelle ramme i relation til regnskabsaflæggelsen udgør 8.661. t.kr.:

INDSTILLING ... fortsat

for ordinært møde fredag den 7. marts 2008

Bevilling	Beløb (t.kr.)
Budget 2007	7.512
Overført fra 2006	1.024
Tillægsbevilling med henblik på styrkelse af diskriminationstilsynet	800
Tillægsbevillinger i øvrigt	49
Tilbagebetaling af merforbrug fra 2006	-241
Korrigeret ramme	9.144
Tidlig overførsel til 2008	-483
Ramme efter tidlig overførsel	8.661

Borgerrådgiveren samlede forbrug i 2007 udgør 8.264 t.kr. svarende til et mindreforbrug på 397 t.kr. set i forhold til den korrigerede ramme efter den tidlige overførsel.

Mindreforbruget skyldes dels en omkostningsændring vedrørende lokaler, hvor der er et mindreforbrug på 167 t.kr., dels en omkostningsændring vedrørende generel administration, hvor der er et mindreforbrug på 230 t.kr.

Førstnævnte del af mindreforbruget beror primært på, at der er opnået en fordelagtig aftale om leje af supplerende lokaler i forbindelse med udvidelsen på 1. sal i 2007 som led i egen drift, hvor huslejeudgifterne har vist sig lidt lavere end oprindeligt forventet.

Sidstnævnte del af mindreforbruget beror primært på, at udgifterne til administrative ydelser som aftages fra Koncernservice (IT, bogholderi og personaleadministration) har været lavere end forventet. Dette skyldes dels udsving i den faktiske normering henover året af betydning for afregningen af visse IT-ydelser og -licenser, dels mindre træk på diverse timebetalte ydelser end forventet, herunder det forhold, at der ikke foreligger en endelig aftale mellem Borgerrådgiveren og Koncernservice om den nærmere afgrænsning af ydelser og prisen for samme.

Borgerrådgiveren foreslår, at det således konstaterede mindreforbrug på 397 t.kr. søges overført til 2008 via den ordinære overførselssag, jf. den i bilag 2 særskilte indkaldelse til ordinære overførsler.

Der vedlægges udfyldt skema vedrørende den foreslåede overførsel, jf. bilag 3, idet bemærkes, at beløbet i øvrigt må forventes videreoverført til 2009 som følge af serviceudgiftssagen¹.

Balance for 2007 vedlægges, jf. bilag 4, idet Borgerrådgiveren har følgende bemærkninger her-til som foreslås indarbejdet i det omkostningsbaserede regnskab 2007:

¹ Tilsvarende gælder for den tidlige overførsel på 483 t.kr.

INDSTILLING ... fortsat

for ordinært møde fredag den 7. marts 2008

”Borgerrådgiverens balance for 2007 udviser en stigning på ca. 0,2 mill. kr. i værdien af materielle anlægsaktiver (inventar og tekniske anlæg) grundet tilvækst af aktiver som følge af udvidelse af institutionen, hvorefter anlægsaktiverne ved årets udgang udgør ca. 0,8 mill. kr. Borgerrådgiveren har anvendt kommunens overordnede regnskabspraksis.”

Som led i regnskabsaflæggelsen skal endvidere indberettes en personaleoversigt, jf. bilag 5.

ØKONOMI

Såfremt mindreforbruget på 397 t.kr. med Økonomiudvalgets og Borgerrepræsentationens godkendelse kan overføres fra 2007 til 2008, vil Borgerrådgiverens ramme for 2008 blive korrigeret med det pågældende beløb.

VIDERE PROCES

Kommunens samlede regnskab - herunder Borgerrådgiverens regnskabsaflæggelse – skal behandles af Økonomiudvalget og Borgerrepræsentationen.

Regnskabet for 2007 ledsaget af en underskrevet ledelseserklæring vil blive fremsendt til Revisionsdirektoratet, når udvalgets godkendelse foreligger.

BILAG

1. Mail af 6. december 2007 fra Økonomiforvaltningen med indstillingen vedrørende ”Regnskabscirkulære for 2007” (ØU452/2007) inkl. protokollat samt diverse bilag.
2. Mail af 31. januar 2008 fra Økonomiforvaltningen med tilhørende indkaldelsesbrev vedrørende ordinære overførsler samt diverse bilag.
3. Udfyldt skema vedrørende forslag til ordinær overførsel fra 2007 til 2008.
4. Mail af 20. februar 2008 fra Økonomiforvaltningen vedlagt balance for 2007.
5. Personaleoversigt.

Johan Busse

/Thomas Lund Tækker

Økonomiudvalget

BESLUTNINGSPROTOKOL

fra ordinært møde tirsdag den 1. april 2008

J.nr. ØU 108/2008

1. Årsregnskab 2007 for Økonomiudvalget

Indberetning af Økonomiudvalgets bidrag til Københavns Kommune regnskab for 2007 samt anmodning om regnskabsoverførsler til budget 2008.

INDSTILLING OG BESLUTNING

Økonomiforvaltningen indstiller,

1. at Økonomiudvalget godkender Regnskabet 2007 for Økonomiudvalget
2. at Økonomiudvalget godkender, at der overfor Økonomiudvalget i forbindelse med Kommunens samlede behandling af regnskabet 2007 søges overført uforbrugte – af Borgerrepræsentationen allerede prioriterede - midler fra 2007 til 2008 for i alt 74,9 mio. kr. vedrørende anlægskonti.

Økonomiudvalgets beslutning i mødet den 1. april 2008

Bo Asmus Kjeldgaard (F) fremsatte følgende ændringsforslag:

"Socialistisk Folkeparti foreslår,

1. at Økonomiudvalget godkender, at mindreforbruget vedr. pensionsudgifter på 46,7 mio. kr. indgår i en pulje, samt
2. at Økonomiforvaltningen pålægges at komme med en indstilling til fordeling af puljen i forbindelse med budgetforhandlingerne for 2009 mellem fagudvalgene på baggrund af udvalgenes pensionsforpligtelser."

Der blev stemt om det af Bo Asmus Kjeldgaard (F) stillede ændringsforslag.

Før stemte 3 medlemmer: F og Ø

Imod stemte 10 medlemmer: A, B, C, O og V

Ændringsforslaget blev dermed forkastet.

Indstillingen blev derefter godkendt uden afstemning.

PROBLEMSTILLING

Økonomiudvalget godkendte den 4. december 2007 indkaldelsescirkulæret til Københavns

Kommunes årsregnskab 2007. Økonomiforvaltningen har - jf. indkaldelsescirkulære - d. 3. marts 2008 indberettet forklaringer til resultatet for 2007 til Økonomiforvaltningen med forbehold for Økonomiudvalget godkendelse. Derfor skal Økonomiudvalget i nedenstående tage stilling til regnskabsforklaringerne og godkende dem som udvalgets bidrag til Københavns Kommunes Regnskab 2007.

Udvalget har yderligere i forbindelse med regnskabet mulighed for at søge overført midler og aktiviteter, som tidligere er vedtaget af Borgerrepræsentationen.

LØSNING

Økonomiudvalget har i overensstemmelse med det udsendte regnskabscirculære udarbejdet regnskab for året 2007 med tilhørende bilag.

Det samlede regnskab for 2007 for Økonomiforvaltningen viser, at der på forvaltningens rammebelagte driftsområder var et netto mindreforbrug på 101,8 mio. kr. Mindreforbruget fordeler sig på nedenstående bevillinger og hovedposter. For en detaljeret gennemgang af regnskabsbemærkninger samt obligatoriske oversigter henvises til bilag 1.

- Økonomisk forvaltning har et mindreforbrug på 56,1 mio. kr. vedr. udskudte projekter som er planlagt gennemført i 2008 (økonomi, IT og personale) samt udgifter til politikerbetjening
- Københavns Brandvæsen (patienttransport og alarmcentral) har et mindreforbrug på 1,9 mio. kr.
- Fælles Ramme Puljer har et merforbrug på 15,2 mio. kr. hvilket skyldes stigende udgifter i Barselsfonden
- Koncernservice har et mindreforbrug på 12,4 mio. kr. hvilket hovedsageligt skyldes udskydelse af hardwareinvesteringer til Servere og skyldes ikke manglende levering af IT-udstyr til forvaltningerne
- Fælles driftspuljer har et mindreforbrug på 22,6 og skyldes færre ansøgninger til og udmøntninger fra de centrale budgetpuljer
- Forsikringer udviser en mindreudgift på 8,2 mio. kr.
- Arbejdsskadepuljen udviser en mindreudgift på 15,8 mio. kr..

På de rammebelagte anlægsområder er mindreforbruget på 214,7 mio.kr., Mindreforbruget fordeler sig på følgende større poster:

- Merindtægt på salg af rettigheder mv. på 53,9 mio.kr.
- Mindreforbrug på Økonomisk forvaltning, anlæg på 55 mio. kr. hvilket skyldes manglende udmøntning af Puljen til helhedsorienteret Byudvikling.
- Mindreforbrug vedr. fælles anlægspuljer på 105,8 mio. kr. hvilket skyldes Puljen til uforudsete udgifter

På de efterspørgselsstyrede overførsler (Pensionsudgifter) er mindreforbruget på 46,7 mio. kr., hvilket skyldes et fald i den gennemsnitlige udgift pr. tjenestemand.

Økonomiforvaltningen vil i forbindelse med regnskabet og efterfølgende i den ordinære overførselssag søge mindreforbrug overført til 2008. Overførslen skal primært dække projekter og opgaver, der ikke er afsluttet i 2007 m.v. I forbindelse med regnskabet anbefaler

Økonomiforvaltningen, at der søges overført uforbrugte midler fra 2007 til 2008 for i alt 74.916 t/kr. vedrørende anlægskonti. Overførslerne vedrører - jf. indkaldelsescirkulæret - projekter som allerede er prioriteret af Borgerrepræsentationen. (Helhedsorienteret byudvikling 50 mio. kr., BR 477/06; Erhvervscenter 0,314 mio. kr., BR 28/07; Jordkøbspuljen 24,4 mio. kr. BR 477/06; Kløvermarken 0,202 mio. kr. BR.505/07).

ØKONOMI

Udvalget har i den tidlige overførselssag (BR 603/07) fået overført driftsmidler på i alt 37,8 mio. kr. samt anlægsbevillinger på i alt 239,7 mio. kr. Efter en regnskabsoverførsel vil der i alt fra 2007 til 2008 være overført 37,8 mio. kr. på driften 314.665 mio. kr. på anlæg.

	Tidlige overførsler	Regnskabsoverførsler(ØU d. 15/5-08)	Overførsler i alt
	Netto 1.000 kr.	Netto 1.000 kr.	Netto 1.000 kr.
Drift			
Drift i alt	37.768	0	37.768
Anlæg			
Anlæg i alt	239.749	74.916	314.665
I alt	277.517	74.916	352.433

I maj 2008 kommer der en yderligere mulighed for overførsler i den ordinære overførselssag. Det skal understreges at det faktiske forbrug af overførte midler vil ske under hensyntagen til de af Økonomiudvalget besluttede regler for overholdelse af Service- og Anlægsudgifter i 2008

Økonomiforvaltningen har på linie med de øvrige forvaltninger haft ekstra fokus på afstemning/specificering af statuskonti. Samtlige statuskonti for 2007 foreligger ved nærværende regnskabsaflægning afstemt/specificeret bortset fra enkelte poster i brandvæsenet. Dette vil være bragt i orden inden udgangen af marts.

VIDERE PROCES

Efter tidsplanen behandles det endelige regnskab i Økonomiudvalget d. 15. maj 2008.

BILAG

1. Regnskab 2007 for Økonomiudvalget
2. Obligatoriske oversigter

Claus Juhl

Bjarne Winge

15. Årsregnskab 2007(KFU 114/2008)

Kultur- og Fritidsudvalget skal godkende udvalgets regnskab for 2007.

INDSTILLING OG BESLUTNING

Kultur- og Fritidsforvaltningen indstiller,

1. at Kultur- og Fritidsudvalget godkender udvalgets regnskab for 2007, som det fremgår af bilag 1.

Kultur- og Fritidsudvalgets beslutning i mødet den 27. marts 2008:

Indstillingen blev godkendt.

PROBLEMSTILLING

Kultur- og Fritidsudvalgets årsregnskab skal forsynes med forklaringer på afvigelser mellem forbrug og budget. Afvigelser på mindst 5 mio. kr. på IM-funktionsniveau skal som udgangspunkt forklares. Endvidere skal der efter Økonomiforvaltningens ønske indskrives oplysninger om mer- eller mindreforbrug, der søges overført til 2008 uanset størrelsen af disse afvigelser.

Endelig skal der i årsregnskabet indgå en række obligatoriske oversigter.

LØSNING

Kultur- og Fritidsudvalgets årsregnskab indeholder bevillinger og forbrug under henholdsvis rammebelagt drift, rammebelagt anlæg og finansposter.

Det samlede regnskab kan samles i følgende oversigt:

Kultur- og Fritidsforvaltningen

	Vedttaget budget 2007	Tillægs- bevillinger	Korrigeret budget 2007	Regnskab 2007	Afvigelse
Bevilling	netto 1.000 kr.	netto 1.000 kr.	netto 1.000 kr.	netto 1.000 kr.	netto 1.000 kr.

Rammebelagte områder, drift	699.436	-329.722	369.714	376.305	-6.590
-----------------------------	---------	----------	---------	---------	--------

Kultur og Fritid	835.490	107.140	942.630	934.778	7.853
Københavns Ejendomme	-136.054	-436.862	-572.916	-558.473	-14.443
Rammebelagte områder, anlæg	259.000	530.961	789.961	513.108	276.853
Københavns Ejendomme	254.000	528.985	782.985	509.979	273.006
Kultur- og Fritid	5.000	1.976	6.976	3.129	3.847
Finansposter	-733.119	0	-733.119	-668.564	-64.555
Finansposter	18.100	0	18.100	31.843	-13.743
Skatter og udligning	-751.219	0	-751.219	-700.407	-50.812
<hr/>					
I alt	225.317	201.239	426.556	220.849	205.708
<hr/>					

Detailerede forklaringer fremgår af bilag 1.

De væsentligste afvigelser er følgende:

Rammebelagt drift

Der er et samlet merforbrug på 6,5 mio. kr., der fordeler sig med et mindreforbrug under Kultur og Fritid på 7,9 mio. kr. og et merforbrug under Københavns Ejendomme på 14,4 mio. kr.

Mindreforbruget under Kultur og Fritid vedrører hovedsagelig idrætsanlæggene, hvor der dels er anvendt færre af de afsatte brugerbestyrelsesmidler (2,4 mio. kr.), dels anvendt færre af de afsatte driftsmidler til Idræts- og Kulturhuset i Korsgade (2,5 mio. kr.)

Under Københavns Ejendomme er hovedforklaringen på merforbruget tomgangsleje i forbindelse med Masterplanen, og disse mindreindtægter, der beløber sig til 12,5 mio. kr., forventes kompensert i forbindelse med sagerne om overførsel af uforbrugte midler til 2008.

Det forventes, at den samlede afvigelse under rammebelagt drift efter diverse korrektioner overføres til 2008 med et beløb, der på nuværende tidspunkt for driften er beregnet til 2,9 mio. kr. Overførslen sker i forbindelse med en særskilt indstilling, der fremlægges sammen med årsregnskabet.

Rammebelagt anlæg

Der er et samlet mindreforbrug på 276,8 mio. kr., der forventes overført til 2008.

Detaljerede forklaringer fremgår af bilag 1.

Når der er en så relativ stor afvigelse under anlægsområdet skyldes det, at mange projekter ikke har kunnet færdiggøres inden for det år, hvor anlægsbevillingen er givet, især når bevillingerne er givet i slutningen af året. Anlægsområdet er kendetegnet ved store anlægspuljer, der udmøntes i konkrete anlægsprojekter. Disse har i praksis ikke kunnet realiseres inden for kalenderåret 2007.

Overførslerne til 2008 søges i særskilt indstilling, der fremlægges sammen med årsregnskabet.

Finansposter

Finansposterne kan i det væsentlige henføres til 2 kategorier: 1) budgetlagte ejendomsskatter og 2) øvrige finansposter, der i det væsentlige er kortfristede tilgodehavender og kortfristet gæld, der opstår i forbindelse med betalinger for leverancer af varer og tjenesteydelser. Disse poster er ikke budgetlagte.

Finansposterne viser samlet merudgifter på 64,6 mio. kr. Denne afvigelse stammer hovedsageligt fra ejendomsskatterne, og vedrører bl.a. de reguleringer inkl. renter, der er opstået i forbindelse med, at visse forretningsejendomme har fået tilbagebetalt tidligere opkrævet dækningsafgift. Merudgiften er her 112 mio. kr., mens der er merindtægter vedrørende en række bygninger tilhørende Københavns Universitet på 30 mio. kr. og merindtægter vedrørende Ørestadsselskabet på 12 mio. kr.

Obligatoriske oversigter

Årsregnskabet skal ledsages af en række obligatoriske oversigter:

- Garantier, eventualrettigheder og forpligtelser
- Deponering og indgåede lejeaftaler
- Selskabsdeltagelse

- Redegørelse for arbejde udført for andre offentlige myndigheder
- Låneberettigede udgifter
- Tilskudsmidler
- Anlægsregnskaber
- Leasing
- Personaleoversigt

Oversigterne fremgår af bilag 2.

ØKONOMI

Sagen har ingen selvstændig økonomisk virkning.

VIDERE PROCES

Kultur- og Fritidsudvalgets årsregnskab indarbejdes af Økonomiforvaltningen i kommunens samlede regnskab for 2007, der forelægges Økonomiudvalget den 22. april 2008 og Borgerrepræsentationen den 15. maj 2008.

BILAG

1. Kultur- og Fritidsudvalgets regnskabsforklaringer for 2007
2. Obligatoriske oversigter til regnskabet.

Carsten Haurum

/Jens Thygesen

Kultur- og Fritidsudvalgets beslutning i mødet den 27. marts 2008

Børne- og Ungdomsudvalget**BESLUTNINGSPROTOKOL**

fra ordinært møde onsdag den 12. marts 2008

17. Årsregnskab 2007 J.nr. 2008-27451

Børne- og Ungdomsudvalget skal tage stilling til årsregnskabet for 2007.

INDSTILLING OG BESLUTNING

Børne- og Ungdomsforvaltningen (BU) indstiller til Børne- og Ungdomsudvalget (BUU),
1. at udvalget godkender årsregnskab 2007, herunder samtlige bilag, med henblik på senere
behandling i Økonomiudvalget og Borgerrepræsentationen.

Børne- og Ungdomsudvalgets beslutning i mødet den 12. marts 2008

Indstillingen blev godkendt.

Louise Frevert (løsgænger) ønskede følgende tilført til beslutningsprotokollen: "Jeg ønsker at
tage et generelt forbehold, da jeg forholder mig til bilag 1 – forudsætningerne, da der er
uoverskuelige enkeltdele i budgettet netop pga. de mange forkerte posteringer og
konteringsfejl, der indebærer at mange budgetposter er placeret forkert."

PROBLEMSTILLING

Med henvisning til Økonomiforvaltningens Regnskabscirkulære for 2007 fremlægges Børne- og
Ungdomsudvalgets årsregnskab for 2007 til udvalgets godkendelse.

LØSNING

Årsregnskabet for 2007 udviser et samlet mindreforbrug på 171,9 mill. kr. på Børne- og
Ungdomsudvalgets driftsramme i 2007, som søges overført til 2008. Mindreforbruget svarer til
ca. 2 procent af den samlede budgetramme. Når der ses bort fra opsparingen på de decentrale
enheder på ca. 60,5 mill. kr. fås et samlet mindreforbrug på 111,4 mill. kr. på hele BUUs
driftsramme i 2007.

Mindreforbruget på 171,9 mill. kr. fordeler sig med et mindreforbrug på de efterspørgselsstyrede
serviceområder på 171 mill. kr. og et mindreforbrug på de rammestyrede områder på 0,9 mill. kr.
Når opsparingen fratrækkes justeres mindreforbruget på de efterspørgselsstyrede serviceområder
til 110,5 mill. kr.

Derudover er der et mindreforbrug på 277,5 mill. kr. på Anlægsrammen, som ønskes overført til
2008 med henblik på færdiggørelse af igangværende projekter samt til Anlægsplan 2008–2010.
Anlægsbudgettet overføres løbende til Københavns Ejendomme i takt med, at der gives
bevillinger. Bevillingsområdet Finansposter udviser et mindreforbrug på 100,5 mill. kr.

Nedenstående tabel viser udviklingen i opsparingen på henholdsvis institutioner, fritidshjem og
klubber, skoler og bydækkende enheder. Den akkumulerede overførsel fra 2006 til 2007 på ca.
64,1 mill. kr. er i løbet af 2007 blevet nedskrevet til 60,5 mill. kr., som søges overført til 2008.

Bevillingsområde	Fra 2006 til	Fra 2007 til	Ændring i
------------------	--------------	--------------	-----------

	2007	2008	opsparingerne
ES - Dagtilbud	44.582.000	28.224.000	-16.358.000
ES - Dagtilbud Special	5.020.000	5.900.000	880.000
F&K	13.066.000	15.410.000	2.344.000
F&K Special	6.755.000	9.000.000	2.245.000
Undervisning	-22.609.000	-15.997.000	6.612.000
Specialundervisning	17.297.000	6.945.000	-10.352.000
Sundhed	0	10.053.000	10.053.000
Miljø	0	990.000	990.000
Samlet	64.111.000	60.525.000	-3.585.000

Nedenstående tabel viser det samlede regnskab pr. bevillingsområde.

Afvigelse på drift

Bevillingsområde	Samlede budget for 2007	Regnskab for 2007	Afvigelse
Nettoudgifter i 1.000 kr.			
<i>Efterspørgselsstyrede serviceområder, drift</i>			
Dagtilbud	2.757.024	2.632.235	-124.789
Dagtilbud - special	91.813	80.099	-11.714
Fritidshjem og klubber	746.676	757.425	10.749
Fritidshjem og klubber - special	126.120	105.862	-20.258
Undervisning	2.482.564	2.444.058	-38.506
Specialundervisning	622.487	650.612	28.125
Sundhed	209.801	199.035	-10.766
Miljø	12.019	8.154	-3.865
< span style='font-size:8.0pt;font-family:Verdana;mso-bidi-font-family:Arial'>			
Efterspørgselsstyrede serviceområder i alt	7.048.504	6.877.480	-171.024
<i>Rammestyrede områder, drift</i>			
Dagtilbud	34.572	34.692	120
Dagtilbud - special	16.243	8.751	-7.492
Administration	270.725	277.215	6.490
Rammestyrede områder i alt	321.540	320.658	-882
Sum	7.370.044	7.198.138	-171.906

Afvigelse på øvrige områder

Bevillingsområde	Samlede budget for 2007	Regnskab for 2007	Afvigelse
Nettoudgifter i 1.000 kr.			
Anlæg	301.713	24.207	-277.506
Finansposter	2.117	-98.356	-100.473
I alt	303.830	-74.149	-377.979

Hovedparten af det konstaterede mindreforbrug på ca. 151,1 mill. kr. søges overført i forbindelse

med selve årsregnskabet. De 151,1 mill. kr. består af overførsel af decentralt opsparede midler på ca. 60,5 mill. kr. samt ca. 90,6 mill. kr. i forhold til BR-beslutede aktiviteter. Den resterende del på 20,8 mill. kr. vil blive søgt overført i forbindelse med den ordinære overførselssag og foreslås benyttet til gældssanering af institutioner og skoler med svære økonomiske problemer.

ØKONOMI

Der henvises til redegørelsen ovenfor samt bilagene.

VIDERE PROCES

Sagen skal behandles af Økonomiudvalget d. 22. april 2008 og af Borgerrepræsentationen d. 15. maj 2008.

BILAG

1. Notat om årsregnskabet 2007
2. Regnskabsresultat for 2007 - forklaringer
3. Serviceudgifter 2007
4. Ydelser 2007
5. Decentral opsparing fra 2007 til 2008
6. Overførsler 2007
7. Samlet tabel over regnskabsresultatet
8. Oversigt over forklaringer til afvigelser på bevillingsniveau
9. Oversigt over hovedforklaringer til afvigelser
10. Mål- og Resultatkrav 2007
11. Anlægsregnskaber 2007
12. Personaleoversigt 2007
13. Tilskudsmidler 2007
14. Indberetning af pantebreve og skadesløsbreve
15. Deponering og indgåede lejeaftaler 2007
16. Garantier, eventualrettigheder og forpligtelser 2007
17. OBR – Noter til omkostningsbestemt balance 2007
18. OBR – Balance 2007
19. Ledelseserklæring

Else Sommer

Georg Bartholdy

< o:p>

Sundheds- og Omsorgsudvalget**BESLUTNINGSPROTOKOL**

fra ordinært møde torsdag den 27. marts 2008

2. Godkendelse af regnskab 2007

SOU 43/2008 J.nr. 43/2007

27-02-2008

Sagsnr.

2008-16021

Dokumentnr.

2008-114418

INDSTILLING OG BESLUTNING

Sundheds- og Omsorgsforvaltningen indstiller,

1. at Sundheds- og Omsorgsudvalget godkender regnskab 2007 med tilhørende bilag og videresender det til Økonomiforvaltningen,
2. at Sundheds- og Omsorgsudvalget ansøger Økonomiforvaltningen om at mindre-forbruget på anlæg overføres til budget 2008.

Sundheds- og Omsorgsudvalgets beslutning i mødet den 27. marts 2008

Udvalget godkendte indstillingen.

PROBLEMSTILLING

Sundheds- og Omsorgsudvalget skal orienteres om regnskab 2007 og beslutte, om udvalget ønsker at godkende regnskabet med tilhørende bilag. Regnskabet er udarbejdet af Sundheds- og Omsorgsforvaltningen på baggrund af regnskabs- og budgettal fra KØR samt tilbagemeldinger fra det decentrale niveau.

LØSNING

Det samlede, endelige regnskab 2007 for Sundheds- og Omsorgsudvalgets områder fremgår af nedenstående tabel:

Tabel 1 – forventet regnskab 2007

--	--	--	--	--

Hovedområde/bevilling - 1.000 kr.	Korrigeret budget	Regnskab 2007	Afvigelse	Afvigelse i procent af budget
1. Rammebelagte områder	699.198	677.663	-21.535	-3,1%
1.a. Bevillingen Sundhed	155.491	143.998	-11.493	-7,4%
1.b. Bevillingen Pleje, service og boliger for ældre	351.543	343.848	-7.695	-2,2%
1.c. Bevillingen Administration	192.164	189.817	-2.347	-1,2%
2. Efterspørgselsstyrede serviceområder	3.311.432	3.330.293	18.861	0,6%
2.a. Bevillingen Pleje, service og boliger for ældre	3.311.432	3.330.293	18.861	0,6%
Samlet driftsramme	4.010.630	4.007.956	-2.674	-0,1%
3. Anlæg	18.208	8.623	-9.585	-52,6%
Driftsramme og anlæg	4.028.838	4.016.579	-12.259	-0,3%
4. Efterspørgselsstyrede overførsler	1.046.202	1.011.801	-34.401	-3,3%
4.a. Bevillingen Sikringsydelse	184.282	161.479	-22.803	-12,4%
4.b. Bevillingen Sundhed	861.920	850.322	-11.598	-1,3%
5. Finansposter ekskl. likvider	596.911	859.983	263.072	
I alt områder under SOU	5.671.951	5.888.363	216.412	

Som det fremgår, viser regnskabsresultatet på den samlede driftsramme et mindreforbrug på 2,7 mio. kr. Herudover viser regnskabet et mindreforbrug på anlæg på 9,6 mio. kr. og på efterspørgselsstyrede overførsler et mindreforbrug på 34,4 mio. kr.

Rammebelagte områder:

Bevillingerne på det rammebelagte område udviser et samlet mindreforbrug på 21,5 mio. kr. Mindreforbruget på rammebelagte områder anvendes til dækning af merforbruget på efterspørgselsstyrede serviceområder.

Mindreforbruget kan primært henføres til tidsforskydninger på de enkelte områder, et mindreforbrug på genoptræning efter sygehusindlæggelse, som følge af mindre aktivitetsstigning end oprindeligt forudsat samt mindreforbrug på hjælpemidler, som dog skal ses i sammenhæng med et merforbrug på hjælpemidler på det efterspørgselsstyrede område for pleje, boliger og service for ældre.

Efterspørgselsstyrede serviceområder:

Bevillingen udviser et nettomerforbrug på 18,9 mio. kr. Merforbruget dækkes af mindreforbruget på rammebelagte områder.

I forbindelse med revisionsprotokollat for 2006 udtalte revisionsdirektoratet kritik af, at Sundheds- og Omsorgsudvalget ikke havde søgt BR om en tillægsbevilling til dækning af det forventede merforbrug på det efterspørgselsstyrede serviceområde, pleje, service og boliger for ældre.

På baggrund heraf ansøgte Sundheds- og Omsorgsudvalget i forbindelse med prognosen for 3.

kvartal 2007 om at overføre uforbrugte midler fra andre bevillinger til det efterspørgselsstyrede serviceområde. Ligeledes blev tilbageførte midler fra Børne- og Ungdomsforvaltningen overført til dette område. Formålet med disse omplaceringer var fortrinsvis at dække merforbrug på henholdsvis plejehjemsområdet, hjemmeplejeområdet og køb af pladser hos fremmede kommuner.

Merforbruget kan derfor primært henføres til køb af hjælpemidler og skal jf. kommentarer ovenfor ses i sammenhæng med mindreforbruget på Hjælpemiddelcentret under den rammebelagte bevilling pleje, service og boliger for ældre.

Anlæg

Bevillingen udviser et samlet mindreforbrug på 9,6 mio. kr., som vedrører tidsforskydninger i forbindelse med moderniseringsplanen (Dr. Ingrid og Eksempelprojektet) på i alt 4,8 mio. kr., anlæg af forskningsplejehjemmet på Sølund på i alt 2,4 mio. kr. og samlokalisering af hjemmeplejen på Amager på i alt 2,4 mio. kr. Mindreforbruget vil blive søgt overført til 2008. Det skal understreges, at projekterne ikke kan gennemføres med mindre midlerne overføres.

Efterspørgselsstyrede overførsler

Bevillingerne på de efterspørgselsstyrede overførsler udviser et samlet mindreforbrug på 34,4 mio. kr.

Mindreforbruget kan primært henføres til merindtægt vedrørende statsrefusion samt et lavere udgiftsniveau på sundhedsområdet dels begrundet i færre efterregistreringer i sygehusaktivitet, dels mindre sæsonudsving i aktiviteten.

Finansposter

Bevillingen udviser et samlet merforbrug på 263,0 mio. kr.

Afvigelsen på finansposter kan henføres til forskydninger i kortfristede tilgodehavender og gæld, forskydninger i gæld til staten samt indskud i Landsbyggefonden.

For yderligere uddybning af de enkelte bevillinger henvises til vedlagte bilag 1, notat om regnskab 2007 på SOU's områder.

Skyldige omkostninger

Efter aftale med Økonomiforvaltningen har Sundheds- og Omsorgsforvaltningen på en række områder indregnet skyldige omkostninger svarende til manglende opkrævninger på udgifter vedrørende 2007, som regionen og andre kommuner ikke har nået at fremsende inden regnskabsafslutningen. Ligeledes er der efter aftale med Økonomiforvaltningen indregnet 21,0 mio. kr. svarende til den forventede tilbagebetalingsforpligtelse, som følge af den ministerielle afgørelse i sagen om takster for valgfrie ydelser på plejehjem. < /p>

ØKONOMI

I forbindelse med godkendelse af regnskab 2007 ansøges om overførsel af uforbrugte anlægsmidler på 9,6 mio. kr.

Øvrige overførsler af mer- og mindreforbrug fra regnskab 2007 til budget 2008 vil ske i forbindelse med den ordinære overførselssag, som finder sted senere på foråret.

VIDERE PROCES

Når fagudvalgenes regnskaber har været behandlet i de respektive fagudvalg, skal kommunens samlede regnskab behandles i Økonomiudvalget den 22. april 2008 og i Borgerrepræsentationen den 15. maj 2008 med henblik på videresendelse til Revisionsdirektoratet.

Den videre politiske proces omfatter, jf. ovenstående, også behandlingen af den ordinære overførelsessag.

BILAG

1. Notat om regnskab 2007 på SOUs områder
2. Regnskabsforklaringer i autoriseret skabelon
3. Det omkostningsbaserede regnskab for 2007 med tilhørende regnskabsforklaringer
4. Pantebreve og skadesløsbreve
5. Obligatorisk oversigt: Personaleoversigt
6. Obligatorisk oversigt: Garantier, eventualrettigheder og forpligtelser
7. Obligatorisk oversigt: Deponering og indgåede lejeaftaler
8. Obligatorisk oversigt: Tilskudsmidler
9. Obligatorisk oversigt: Anlægsregnskaber
10. Obligatorisk oversigt: Omkostningskalkulationer ved kommunal leverandørvirksomhed af personlig og praktisk hjælp
11. Obligatorisk oversigt: Arbejde udført for andre offentlige myndigheder
12. Obligatorisk oversigt: Leasing
13. Overførsler ifm regnskab 2007

Hanne Baastrup

/Andreas Jegstrup

Socialudvalget

BESLUTNINGSPROTOKOL

fra ordinært møde onsdag den 2. april 2008

2. Socialforvaltningens årsregnskab 2007

SUD 111/2008 J.nr. 111/2008

Socialforvaltningen skal aflevere årsregnskab 2007 til Økonomiforvaltningen.

BESLUTNING

Socialforvaltningen indstiller,

1. at Socialudvalget godkender Socialforvaltningens årsregnskab 2007
2. at Socialforvaltningens anmodning om overførsel af mindreforbrug fra 2007 til 2008 godkendes
3. at Socialudvalget overfor Økonomiudvalget og Borgerrepræsentationen anbefaler, at der i forbindelse med den endelige regulering af lån givet til dækning af det forventede merforbrug i regnskab 2007 tilbageføres 8,3 mill. kr. fra Socialudvalget til Økonomiudvalgets bevilling finansposter (kassen), sfa. at det reelle resultat på driften blev merforbrug på 15,5 mill. kr., frem for 23,8 mill. kr. forventet pr. december 2008.

PROBLEMSTILLING

1. Socialudvalget skal godkende Socialforvaltningens årsregnskab 2007.
2. Socialudvalget skal ligeledes, som en del af årsregnskab 2007, tage stilling til Socialforvaltningens anmodning om overførsel af mindreforbrug fra 2007 til 2008.
3. Socialudvalget skal ligeledes tage stilling til håndtering af Socialudvalgets lån, i alt 23,8 mill. kr., givet til Socialudvalget (BR 592/07 den 13. december 2007) til finansiering af Socialforvaltningens forventede merforbrug pr. december 2008.

Socialforvaltningen blev sfa. forventning om merforbrug på regnskab 2007 på i alt 23,8 mill. kr., givet et lån på som en budgetkorrektion på 23,8 mill. kr. i Socialudvalgets budget. Det reelle resultat for 2007 på 15,5 mill. kr. er 8,3 mill. kr. mindre end forventet pr. december 2008. Da lånet allerede er indlagt i Socialudvalgets budget indebærer det således et mindreforbrug på 8,3 mill. kr., med mindre lånet reduceres tilsvarende.

LØSNING

Ad 1. Socialforvaltningens årsregnskab 2007

Socialforvaltningens regnskab 2007 udviser på de styrbare rammer – rammebelagte driftsområder og efterspørgselsstyrede serviceydelser – et reelt merforbrug på drift på i alt 15,5 mill. kr., når der tages højde for forventede Borgerrepræsentations godkendte overførsler til 2008, øvrige forventede overførsler til 2008, institutionernes overførsler samt fejlkonteringer.

Der er tale om en afvigelse ift. budget på 0,4 pct. (jf. tabel 1). Regnskabsafvigelsen er dermed under de 2,0 pct. der er angivet som mål i Københavns Kommune i forbindelse med benchmarking af økonomistyring i forvaltningerne.

Det tekniske regnskab udgør på de styrbare rammer et mindreforbrug på 73,8 mill. kr. ud af et budget på 4.052,8 mill. kr.

På anlægsområdet udviser regnskabet balance når der tages højde for forventede overførsler til 2007 og konteringstilpasning. Det tekniske regnskab udviser et mindreforbrug på 18,5 mill. kr. ud af et budget på 25,1 mill. kr.

De efterspørgselsstyrede overførsler (lovbundne område) udviser i regnskabet et reelt samt teknisk mindreforbrug på 111,2 mill. kr. ud af et budget på 1.701,0 mill. kr. Mindreforbruget optræder først og fremmest på førtidspensionsområdet, hvor der samlet set er et mindreforbrug på 93,4 mill. kr. Årsagen er en lavere tilgang af nye pensioner i forhold til det budgetterede antal.

På finansposter udviser regnskabet en forskydning på 34,6 mill. kr.

Fordelingen af de enkelte områder fremgår af tabel 1.

Tabel 1. Oversigt over årsregnskab 2007

Bevilling	Korrigeret budget 2007 netto 1.000 kr.	Forbrug 2007 Netto 1.000 kr.	Afvigelse Netto 1.000 kr.	Teknik netto 1.000 kr.	Forventede overførsler Netto 1.000 kr.	Reel afvigelse Netto 1.000 kr.	Pct. afvigelse
Serviceudgifter, drift							
Børnefamilier med særlige behov	1.131.154	1.118.611	-12.543	16.101	19.497	23.055	2,0
Voksne med særlige behov	720.340	683.240	-37.100	657	22.721	-13.722	-1,9
Stofafhængige	393.199	356.464	-36.735	400	9.105	-27.230	-6,9
Handicappede	1.390.944	1.435.400	44.456	13.464	0	57.920	4,2
Administration	406.544	385.294	-21.250	6.118	1.189	-13.943	-3,4
Budgetkorrektions*	10.620		-10.620			-10.620	
I alt	4.052.801	3.979.009	-73.792	36.740	52.512	15.460	0,4
Budgetkorrektions (Lån)				-23.800		-23.800	
I alt	4.052.801	3.979.009	-73.792	12.940	52.512	-8.340	-0,2
Rammebelagte områder, anlæg							
Børnefamilier med særlige behov	2.075	0	-2.075	0	2.075	0	< 0,p>
Voksne med særlige behov	15.920	5.615	-10.305	700	9.605	0	
Stofafhængige	1.000	0	-1.000	0	500	0	
Handicappede	6.089	949	-5.140	949	5.140	0	
I alt	25.084	6.564	-18.520	1.649	17.320	0	

Efterspørgselsstyrede overførsler (Lovbundne)	1.701.009	1.589.780	-111.229	0	0	-111.229	-6,5
Finansposter	6.153	40.766	34.613	0	0	34.613	

*Budgetkorrektio: Øgede integrationsindtægter fra Beskæftigelses- og Integrationsudvalget på 4,3 mill. kr. og tilbageførsel af midler fra Børne- og Ungdomsudvalget på 6,3 mill. kr.

Socialforvaltningens regnskab 2007 fremgår af bilag 2. Socialforvaltningen indstiller, at Socialudvalget godkender Socialforvaltningens årsregnskab 2007.

Forventet regnskab 2007 pr. november

Socialforvaltningens forventning til regnskab 2007 i oktoberprognosen samt resultatet af årsregnskabet fremgår af tabel 2. Beskrivelse af forventningen pr. november fremgår af tabel 3.

Tabel 2. Forventet afvigelse pr. oktober 2007 og reel afvigelse regnskab 2007

Bevilling	Nettoudgifter i 1.000 kr.	Forventet afvigelse 2007	Reel afvigelse
		Pr. oktober*	Regnskab 2007
Børnefamilier med særlige behov		12.736	23.055
Voksne med særlige behov		-4.674	-13.722
Stofafhængige		-25.133	-27.230
Handicappede		45.209	57.920
Administration		-2.782	-13.943
Sum		25.356	26.080
Budgetkorrektio (BIF og BUF)		-5.800	-10.620
Sum		19.556	15.460

* Forventet budgetopskrivning på 5,8 mill. kr. som følge af overførsel fra Beskæftigelses- og integrationsforvaltningen

* Der gøres opmærksom på, at overførsel af 10,6 mill. kr til kommunes kasse samt de konkrete og generelle besparelser der blev godkendt af BR den 25. oktober 2007, på i alt henholdsvis 4,8 mill. kr. og 11,8 mill. er indarbejdet i den forventede afvigelse pr. oktober.

På baggrund af nye indmeldinger efter oktoberprognosens afslutning, var forventningen pr. december 2007 et merforbrug på 23,8 mill. kr. mod 19,6 mill. kr. pr. oktober 2007. Tabel 3 viser udviklingen i forventningen fra oktober til december.

Tabel 3. Forløbet fra Socialudvalgets oktoberprognose til Socialudvalgsmøde den 12. december.

Emne	Sag	Mio. kr.
(1) Forventet merforbrug i Socialudvalgets oktoberprognose.	SUD 448/07, den 14. november ØU 430/07, den 27. november	19,6
(2) Tilbageførsel af midler fra Børne- og Ungdomsudvalget.	ØU 438/07, den 27. november	-6,3
Socialudvalgets finansieringsbehov som resultat af oktoberprognosen.		13,3
(3) Børneområdet opjusterer forventningen til merforbrug i 2007.	Notat: Orientering om ekstraordinær prognose på børneområdet omdelt på SUD møde d. 28. november 2007.	16,6
(4) Hjemmeplejen opjusterer forventning til merforbrug i 2007.	Månedsopfølgning forelagt SUD den 12. december (SUD 511/2007)	7,8

(5) Forventet budgetopskrivning som følge af øget integrationsindtægter fra Beskæftigelses- og Integrationsudvalget.	BIU 212/07 den 15. november ØU 430/07 den 27. november	-7,1
(6) Socialudvalget indstiller konkrete initiativer som kan stoppes og medvirke til reducere af forventede merforbrug.	SUD 504/2007, den 12. december 2007	-5,8
(7) Anvendelse af uforbrugte § 18-midler til frivilligt socialt arbejde til delvis finansiering af forventet merforbrug	SUD 455/2007, den 14. november 2007	-1,0
Socialudvalgets forventede merforbrug pr. december 2007.		23,8

Socialforvaltningens regnskab 2007 udviser på de styrbare rammer et reelt merforbrug på drift på i alt 15,5 mill. kr., dvs. en forbedring af regnskabsresultatet sammenlignet med forventningen pr. november 2007 på i alt 8,3 mill. kr. Den reelle regnskabsforbedring ift. forventningen pr. december 2007 er dog på i alt 15,4 mill. kr. Det skyldes at budgetopskrivninger på 7,1 mill. kr. som følge af øgede integrationsindtægter fra Beskæftigelses- og Integrationsudvalget (jf. tabel 3). ikke indgår i regnskab 2007, da eventuel overførsel til Socialforvaltningen af disse midler først finder sted i forbindelse med den ordinære overførselssag i maj 2008. Den endelige størrelse af budgetopskrivningen er endnu ikke fastlagt af Beskæftigelses- og Integrationsforvaltningen. Eventuelle midler forventes at indgå i budget 2008.

Derudover er de primære årsager til forbedringen af resultatet er, at Socialforvaltningen iværksatte en række konkrete initiativer som skulle medvirke til finansiering af Socialforvaltningens forventede merforbrug i 2007 samt en generel besparelse på 0,29 pct. af Socialforvaltningens budget. Endvidere blev der opfordret til tilbageholdenhed på det administrative område og området har modtaget en ikke ventet engangsindtægt vedr. den endelige refusionsopgørelse i forbindelse med oprettelse af Koncernservice, hvilket bl.a. har bidraget til at merforbruget er blevet mindre end forventet i oktober og november.

Ad 2. Anmodning om overførsel af mindreforbrug fra 2007 til 2008

Socialforvaltningen kan i forbindelse med indstilling om årsregnskab 2007 anmode om overførsel af mindreforbrug til 2008 på Borgerrepræsentationsgodkendte aktiviteter samt institutionernes godkendte opsparingsordning.

Der fremsendes anmodning om overførsler på i alt 21,3 mill. kr., der vedrører driftsmidler for 6,1 mill. kr. og anlægsmidler for 15,2 mill. kr.

Alle anmodninger om overførsel af mindreforbrug på BR-godkendte aktiviteter samt institutionernes godkendte opsparingsordning fra 2007 til 2008 fremgår af bilag 4.

De resterende overførsler på 48,5 mill. kr. som forvaltningen har medtaget i beregningen fra den tekniske til den reelle afvigelse vedrører mindreforbrug til finansiering af udgifter, der vedrører 2007, men som først bliver betalt i 2007 og projekter, hvor projektperioden strækker sig ud over 2007. Der vil i forbindelse med den afsluttende overførselssag blive fremsendt forslag til anvendelse af disse midler.

Ad 3. Håndtering af Socialudvalgets lån på 23,8 mill. kr.

Socialudvalget har fået korrigeret budgettet med 23,8 mill. kr., som var forventningen til regnskab pr. december 2007. Korrektionen er reelt 8,3 mill. kr. større end der er behov for, jf. tabel 1, da det reelle merforbrug på driften er 15,5 mill. kr. frem for forventet 23,8 mill. kr.

Lånet på de 23,8 mill. kr. skal reguleres endeligt i forbindelse med regnskabsafslutningen for 2007. Socialudvalget indstiller overfor Økonomiudvalget og Borgerrepræsentationen anbefaler, at der i forbindelse med den endelige regulering af lån givet til dækning af det forventede merforbrug i regnskab 2007, i alt 23,8

mill. kr., tilbageføres 8,3 mill. kr. fra Socialudvalget til Økonomiudvalgets bevilling finansposter (kassen).

Særligt dyre enkeltsager i Socialforvaltningen.

Arbejdet er igangsat efter aftale med Økonomiforvaltningen. I regnskab 2007 indgår indtægter svarende til den budgetkorrektio n der er lagt ind i budgettet. Refusionen påvirker derfor regnskabet neutralt. Den refusion som kan indhentes herudover vil komme til at indgå i regnskab 2008. På nuværende tidspunkt er der dokumenteret enkeltsager svarende til budgetkorrektio nen. Arbejdet er i midlertidig ikke afsluttet, så det forventes, at der vil kunne indhentes yderligere refusion. Beløbets størrelse er dog usikkert, da der kun er afsat et begrænset beløb til kommunerne til deling fra statens side.

ØKONOMI

Er beskrevet i sagen.

VIDERE PROCES

Økonomiforvaltningen udarbejder en indstilling om kommunens samlede regnskab 2007, anmodninger om overførsler samt finansiering af merforbrug på driften. Indstillingen ventes behandlet i Økonomiudvalget den 22. april 2008 og i Borgerrepræsentationen den 15. maj 2008.

BILAG

1. Socialforvaltningens regnskab 2007 – Oversigt og beskrivelse af de enkelte bevillingsområder
2. Socialforvaltningens regnskab 2007
3. Opfølgning på mål og resultater
4. Anmodning om overførsel af mindreforbrug fra 2007 til 2008
5. Socialforvaltningens omkostningsbaserede regnskab

Anette Laigaard

/Sven Bjerre

Socialudvalgets beslutning i mødet den 2. april 2008

Borgmester Mikkel Warming (Ø) stillede følgende ændringsforslag:

"At 3. at ændres således, overfor Økonomiudvalget og Borgerrepræsentationen, udgår".

Indstillingen blev med ændringsforslaget tiltrådt.

Beskæftigelses- og Integrationsudvalget

DAGSORDEN

for ordinært møde torsdag den 3. april 2008

3. Årsregnskab 2007 BIU 60/2008

Efter afslutning af regnskabsåret 2007 skal Beskæftigelses- og Integrationsudvalget godkende årsregnskab 2007.

INDSTILLING OG BESLUTNING

Beskæftigelses- og Integrationsforvaltningen indstiller,

1. at Beskæftigelses- og Integrationsudvalget godkender udvalgets bidrag til Københavns Kommunes årsregnskab 2007 (jf. bilag 1).

Beskæftigelses- og Integrationsudvalgets beslutning i mødet den 3. april 2008

Indstillingen blev godkendt.

PROBLEMSTILLING

Beskæftigelses- og Integrationsudvalget skal aflægge regnskab for 2007. Årsregnskabet (bilag 1) er sendt til Økonomiforvaltningen den 3. marts 2007 med forbehold for Beskæftigelses- og Integrationsudvalgets godkendelse.

LØSNING

Årets regnskabsresultat er et mindreforbrug på *driftsrammen* på ca. 81 mill.kr. (ca. 9,9 pct. af budgettet) og et mindreforbrug på *efterspørgselsstyrede overførsler* på ca. 5,2 mill.kr. (ca. 2 promille af budgettet).

De væsentligste afvigelser gennemgås nærmere nedenfor og i vedlagte bilag 2.

Tabel 1. Årsregnskab 2007 for Beskæftigelses- og Integrationsudvalget

Bevilling	Budget 2007 Mill.kr.	Regnskab 2007 Mill.kr.	Afvigelse Mill.kr.
Driftsrammen	819,1	738,4	-80,7
Overførsel til Socialudvalget			-7,0
Overførsel til Økonomiudvalget			-4,0
Mindreforbrug Beskæftigelses- og Integrationsudvalget			-69,7
Merforbrug køb af tilbud til matchgr. 4-5, sygedagpengemodtagere m.fl.			26,6
Mindreforbrug til køb af tilbud til match-gruppe 1-3			-6,3
Mindreforbrug til køb af ordinær uddannelse til revalidender m.fl.			-34,2
Mindreforbrug til danskundervisning			-32,9
Mindreforbrug service og administration			-22,4
Merindtægter vedr integrationstilskud			-2,5
Øvrigt merforbrug			2,0
Efterspørgselsstyrede overførsler	2.398,4	2.393,2	-5,2
Mindreforbrug vedr løntilskud til dagpengemodtagere			-22,8

Merforbrug sygedagpengemodtagere	6,2
Merforbrug ledighedsydelse og fleksjob	10,8
Merforbrug andet	0,6

Afvielser på driftsrammen

Driftsrammen udviser et mindreforbrug på 81 mio. kr. Ca. 7 mio. kr. af disse skal overføres til Socialforvaltningen og ca. 4 mio. kr. til Økonomiforvaltningen, hvorfor forvaltningens mindreforbrug reelt er på ca. 70 mio. kr. Dette mindreforbrug inkluderer et merforbrug på køb af beskæftigelsestilbud hos eksterne leverandører.

Der er således også ved regnskabsafslutning et merforbrug på køb af beskæftigelsestilbud til kontanthjælpsmodtagere, som forventet i oktoberprognosen, men det er modgået i højere grad end forventet. I oktoberprognosen var der således forventet balance på driftsrammen, men især betalingsforskydninger – dvs. udgifter der skulle være afholdt i 2007 men hvor den egentlige afregning f.eks. først sker i 2008 har medvirket til, at regnskabet nu udviser et mindreforbrug.

71 % af mindreforbruget på driftsrammen er knyttet til den del, der fra 2008 udgør budgettet til efterspørgselsstyret indsats (beskæftigelsestilbud, danskundervisning og integrationsindtægter). Det betyder, at der fra 2008 er automatisk videreførselsadgang, jf. BR 371/07.

Beskæftigelsestilbud og danskundervisning

67 % af mindreforbruget ligger på beskæftigelsestilbud og danskundervisning.

Den væsentligste betalingsforskydning er sket i forhold til køb af ordinær uddannelse til revalidender. En ny lovgivning trådte i kraft den 1. januar 2007, hvorefter kommunerne skal betale for revalidenders ordinære uddannelser. Uddannelsesinstitutionerne har i højere grad end forventet ikke fået ordningen implementeret ift. at sende en regning til kommunen[1]. Der var i oktoberprognosen således forventet et mindreforbrug på 16 mio. kr. efter at der var afsat en reserve på 25 mio. kr. Der har kun i mindre grad været behov for denne reserve, idet mindreforbruget er endt 18 mio. kr. højere end forudsat ved oktoberprognosen, dvs. på 34 mio. kr., jf. tabel 1.

Reserven blev afsat i forventningen om, at uddannelsesinstitutionerne sidst på året som minimum ville sende regninger for 1. halvår. Det forventes at kravet i stedet rejses i 2008, hvorfor midlerne anmodes overført til 2008.

En anden væsentlig betalingsforskydning ligger på danskundervisning. Mindreforbruget til danskundervisning fordeler sig med et mindreforbrug på 20 mio. kr. til danskundervisning til selvforsørgende og mindreforbrug på 13 mio. kr. til kontanthjælpsmodtagere.

Her er der af forskellige grunde såsom efterregulering af timetilskud til danskundervisning, nye afregningsmetoder for modultakster til sprogskolerne mv. sket en forskydning i udgifter fra 2007 til 2008.. Det bidrager med i alt 12 mill. kr. til mindreforbruget.

Den resterende del af mindreforbruget på danskundervisning (21 mio. kr.) skyldes, at der generelt har været faldende efterspørgsel efter danskundervisning for både selvforsørgede og kontanthjælpsmodtagere, samt at timetilskuddet til danskundervisning ved regnskabsafslutningen har bidraget mere til driften end forudsat (ca. 5-6 mill. kr.).

Der er på den øvrige del af beskæftigelsesindsatsen (tilbud til match 1-3) også et mindreforbrug. Det skyldes et mindreforbrug på beskæftigelsescentre (6,2 mio. kr.) og et mindreforbrug til køb af lærlingeplasser til revalidender (3,7 mio. kr.) .

Integrationsindtægter

Ca. 4 % af mindreforbruget er knyttet til integrationsindtægterne.

Mindreforbruget på 2,5 mio. kr. opstår som følge af merindtægter på både grundtilskud og resultattilskud. Merindtægterne på grundtilskuddet skyldes, at der er ca. 5 pct. flere integrationsudlændinge end budgetteret.

Merindtægterne på resultattilskuddet skyldes en efterregulering af resultattilskud fra tidligere år. Revisionen har i forbindelse med revisionsprotokollatet for integrationsområdet i 2006 påpeget, at forvaltningen har tolket reglerne omkring resultattilskud for stramt. Alle sager med afslutning af forløb i 2004 og frem er på den baggrund gennemgået og det er fundet, at forvaltningen kan hjemtage resultattilskud vedrørende beskæftigelse i flere sager, der vil på denne baggrund også ske en øget hjemtagelse af tilskud i 2008 vedrørende tidligere år.

Service og administration

Ca. 32% af mindreforbruget er knyttet til service og administration. Det er især administrationen i forhold til kontaktførelse, opfølgning, jobformidling og ydelsesservice.

På service- og administrationsområdet har der generelt været udvist tilbageholdenhed i forhold til forbrug dels som følge af fortsatte usikkerheder omkring ejendoms- og IT-udgifter og dels for at bidrage til inddækning af merforbruget på køb af tilbud. Det vil for en del centre og administration sige, at der er udskudt vedligeholdelsesarbejde på bygninger m.v.. Det er endt i et mindreforbrug, der er ca. 12,4 mio. kr. større end det forudsat i oktober-prognosen.

De væsentligste forklaringer til stigningen i mindreforbruget er:

- 6 mio. kr. i ydelsesadministration, hvor sene afregningstidspunkter har øget usikkerheden omkring IT- og ejendomsudgifter er den primære årsag.
- 2,7 mio. kr. indsats for personer visiteret til fleksjob, heraf skyldes de 0,6 mill. kr. mgl. huslejeopkrævning i 2007, som skal betales i 2008, derudover har udgifterne til køb af eksternt formidling af fleksjob været minimale i 2007.
- 3,5 mio. kr. i jobcentre, som skyldtes udskydelse af forbrug.

I oktoberprognosen var forventet et mindreforbrug på 10,1 mill. kr. Som skyldtes udskudte IT-investeringer på 6,1 mill. kr., centrale og decentrale udskydelser af indkøb på 4,0 mill. kr.

Forsørgelsesudgifter

Mindreforbruget på de efterspørgselsstyrede overførsler udgør kun ca. 2 promille af det samlede budget, når der tages højde for tillægsbevillingerne i løbet af året.

Mindreforbrug vedr. løntilskud til dagpengemodtagere.

Mindreforbruget 22,8 mio. kr. skyldes, at staten ikke udnytter de jobtræningspladser, som kommunen stiller til rådighed for dagpengemodtagere. Mindreforbruget opvejes i nogen grad af løntilskud fra 2006. (disse udgifter er serviceudgifter og vil fra 2008 blive flyttet til driftsrammen).

Merforbrug vedr. sygedagpengemodtagere.

Merforbruget på 6,2 mio. kr. skyldes lidt flere helårsmodtagere end budgetteret. Merforbruget skal ses på baggrund af, at udvalget i 2007 har fået en tillægsbevilling på 208 mio. kr. til sygedagpengemodtagere, da antallet og varigheden for sygedagpengemodtagere er steget markant fra 2006 til 2007. Stigningen skyldes primært længere varighed og i mere begrænset omfang en større tilgang. Det skal understreges, at der ses en lignende tendens på landsplan. I 2008 og 2009 er der iværksat en ekstraordinær indsats i forhold til de lange sygedagpengesager, med henblik på at nedbringe antallet af lange sygedagpengesager og dermed den gennemsnitlige varighed for sygedagpengesagerne.

Merforbrug ledighedsydelse og fleksjob.

Merforbruget på 10,8 mio. kr. har baggrund i, at det gennemsnitlige tilskud til fleksjob er steget hvilket skyldes, at flere end budgetteret modtager 2/3 tilskud (frem for 1/2 tilskud). Dertil kommer et merforbrug som følge af tab af statsrefusion ved ikke-rettidige revurderinger af borgere på ledighedsydelse (nettoudgift ca. 7 mio. kr.). Disse forhold opvejes i nogen grad af, at færre end budgetteret visiteres til fleksjob. Det hænger bl.a. sammen med skærpede dokumentationskrav forud for visitering til fleksjob.

ØKONOMI

Mindreforbruget kan overføres til 2008. Dette er indstillet i særskilt overførelsessag som forelægges udvalget den 3. april 2008.

VIDERE PROCES

Økonomiforvaltningen samler de enkelte forvaltningers bidrag til kommunens årsregnskab 2007 og forelægger det for Økonomiudvalget den 22. april og Borgerrepræsentationen den 15. maj.

BILAG

1. Årsregnskab 2007 for Beskæftigelses- og Integrationsforvaltningen
2. Væsentligste afvigelser i årsregnskab 2007

Morten Binder/

Thomas Thellersen Børner

[1]

Dette er understøttet af en konkret sagsgennemgang. For mange endnu ikke er modtaget fakturaer i 2007 og for de revalidender, hvor der er modtaget fakturaer, vedrører disse kun 1. halvår 2007.

Teknik- og Miljøudvalget**DAGSORDEN**

for ordinært møde onsdag den 2. april 2008

SAGER TIL BESLUTNING**10. Årsregnskab 2007 for Teknik- og Miljøforvaltningen**
TMU 187/2008 J.nr. 2008-28861

Teknik- og Miljøforvaltningens bidrag til Københavns Kommunes regnskab for 2007 samt anmodning om regnskabsoverførsler til Teknik- og Miljøudvalgets budget 2008.

INDSTILLING OG BESLUTNING

Teknik- og Miljøforvaltningen indstiller,

1. at Teknik- og Miljøudvalget godkender Årsregnskab 2007 for Teknik- og Miljøforvaltningen
2. at Teknik- og Miljøudvalget godkender regnskabsoverførslerne fra 2007 til 2008 for i alt 11,6 mio. kr. vedrørende drift og i alt 64,5 mio. kr. vedrørende anlæg
3. at Teknik- og Miljøudvalget godkender, at Teknik- og Miljøforvaltningen i forbindelse med indstillingen omkring de ordinære overførsler under Teknik- og Miljøudvalget redegør for håndteringen af de resterende midler i regnskab 2007

PROBLEMSTILLING

Økonomiudvalget godkendte den 4. december 2007 regnskabs-cirkulæret for regnskab 2007. Teknik- og Miljøforvaltningen har i overensstemmelse med det udsendte regnskabs-cirkulære udarbejdet regnskab for året 2007 med tilhørende forklaringer.

Teknik- og Miljøforvaltningen har den 3. marts 2008 indberettet forklaringerne til regnskabsresultatet for 2007 til Økonomiforvaltningen med forbehold for Teknik- og Miljøudvalgets godkendelse. Teknik- og Miljøudvalget skal tage stilling til de indberettede regnskabsforklaringer og godkende dem som udvalgets bidrag til Københavns Kommunes samlede regnskab 2007.

Udvalget har i forbindelse med regnskabet mulighed for at søge overførsel af midler, som tidligere er vedtaget af Borgerrepræsentationen. Øvrige overførsler fra regnskab 2007 vil kunne søges overført til 2008 i forbindelse med en særskilt indstilling om ordinære overførsler, der vil blive forelagt Teknik- og Miljøudvalgets møde den 9. april 2008.

LØSNING

Af nedenstående tabel fremgår det overordnede driftsregnskab for Teknik- og Miljøforvaltningen i 2007 (se også bilag 1):

Teknik- og Miljøforvaltningens driftsregnskab 2007 (mio. kr.)

Bevilling	Korrigeret budget 2007	Regnskab 2007	Afvigelse
Ordinær drift	663	584	79
Byfornyelse, ydelsestøtte	201	190	11
Taksfinansieret drift	-43	-29	-15
I alt	821	745	76

Mindreforbruget på driften fordeler sig på nedenstående større poster

- Mindreforbrug på 12,0 mio.kr. grundet udsættelse af en række udsatte projekter i Center for Miljø. De udsatte projekter omhandler blandt andet omlægningskurser for hjemkundskabslærere, offentlige høring af Agenda 21 plan og projekter vedrørende vedvarende energi,
- Merindtægter på 16,3 mio. kr. i Center for Byggeri, som skyldes flere større byggerier, hvortil der er udstedt endelige ibrugstagningstilladelse i 2007, bl.a. DR-byen - segment 1, Esplanaden - tilbygning til A.P. Møllers hovedsæde og Statens Museum for Kunst.
- Merforbrug på 7,5 mio.kr. på Center for Veje og Renhold, der skyldes en periodeforskydning mellem 2007 og 2008 omkring indtægter på 11,0 mio. kr. Korrigeret herfor er der tale om et mindreforbrug på 3,5 mio. kr., der kan henføres til den milde vinter.
- Mindreforbrug på 3,0 mio.kr. grundet periodeforskydning i implementeringen af forvaltningens ESDH-projekt.
- Mindreforbrug på 14,0 mio. kr. i Center for Trafik i forbindelse med Parkeringspuljen. Mindreforbruget vil efter aftale blive overført til Center for Parkering og Økonomiudvalgets kasse
- Et mindreforbrug på 18,1 mio. kr. i fælles administrationen, hvilket blandt andet skyldes en generel tilbageholdenhed i forbindelse med etablering af det nye TMF, den attraktive arbejdsplads på grund af færre aktiviteter end oprindeligt forventet, og et internt lån til delfinansiering af udgifter til implementering af ESDH i forvaltningen.

Af nedenstående tabel fremgår det overordnede anlægsregnskab for Teknik- og Miljøforvaltningen i 2007 (se også bilag 1):

Teknik- og Miljøforvaltningens anlægsregnskab 2007 (mio. kr.)

Bevilling	Korrigeret budget 2007	Regnskab 2007	Afvigelse
Ordinær anlæg	294	219	75
Byfornyelse, anlæg	-138	46	-184
Taksfinansieret anlæg	4	5	-1
I alt	161	270	-110

Afvigelsen på anlægsregnskabet kan henføres til dels et mindreforbrug på ordinær anlæg grundet udskudte/forsinkende, men allerede besluttede projekter samt dels mindreindtægter på byfornyelsesområdet. Mindreindtægterne kan primært henføres til endnu ikke bogførte refusioner samt realiserede men ikke bogførte salg af råden-over-ejen-domme. De ikke hjemtagne refusioner vil blive søgt hjemtaget i 2008.

Regnskabet indeholder driftsmidler for i alt 11,6 mio.kr. og anlægsmidler for i alt 64,5 mio. kr., hvortil der er knyttet en beslutning og godkendelse af Borgerrepræsentationen (se også bilag 2). Disse midler kan derfor i henhold til regnskabscirkulæret søges regnskabsoverført til 2008.

Den 3. marts 2008 har Teknik- og Miljøforvaltningen med forbehold for Teknik- og Miljøudvalgets godkendelse, indberettet disse midler til Økonomiforvaltningen med henblik på overførsel til 2008. Det skal i den forbindelse fremhæves, at overførslerne vil få betydning for serviceudgifterne omfang samt statens begrænsning af kommunernes anlægsudgifter i 2008. Håndteringen af denne problemstilling vil blive behandlet i en særskilt indstilling om de ordinære overførsler, som forventes forelagt Teknik- og Miljøudvalget den 9. april. Afsnit om disponeringen af regnskabsresultatet vil

også blive behandlet i indstillingen om de ordinære overførsler.

ØKONOMI

-

VIDERE PROCES

Indstilling samt tilhørende bilag vil indgå som Teknik- og Miljøudvalgets bidrag til regnskab 2007. Økonomiforvaltningen samler udvalgenes bidrag til et samlet regnskab, som forventes behandlet i Økonomiudvalget d. 22. april 2008 og i Borgerrepræsentationen d. 15. maj 2008

BILAG

Bilag 1: Regnskab 2007

Bilag 2: Regnskabsoverførsler 2007-2008

Pernille Andersen

Martin Nordrup Andersen