

## Bilag 1. Forklaringer til forventet regnskab pr. oktober 2010 for Københavns Kommune.

Bilaget indeholder en gennemgang af Københavns Kommunes forventede regnskab for 2010 baseret på udvalgenes regnskabsprognoser pr. oktober 2010.

### 1. Udviklingen i serviceudgifter

På baggrund af forvaltningernes indmeldinger til forventet regnskab forventes der samlet set for Københavns Kommune et mindreforbrug på serviceudgifter eksklusiv aktivitetsbestemt medfinansiering på 144,0 mio. kr. i forhold til kommunens samlede måltal. Der forventes et mindreforbrug på 205,9 mio. kr. i forhold til korrigeret budget inkl. aktivitetsbestemt medfinansiering. Forskellen imellem tallene skyldes merudgifter til aktivitetsbestemt medfinansiering og at der ikke er tildelt måltal til alle overførsler fra 2009-2010 og interne lån til udvalgene.

Ved det forventede regnskab pr. august var der en risiko for at Københavns Kommune samlet set ville overskride servicerrammen med 43,3 mio. kr. bl.a. som følge af merforbrug på aktivitetsbestemt medfinansiering. Økonomiforvaltningen har henvendt sig til KL, som vurderer at aktivitetsbestemt medfinansiering skal holdes udenfor ved en evt. sanktion. Derfor er opgørelsen af måltal for forvaltningerne ændret, således at aktivitetsbestemt medfinansiering ikke indgår. Dette påvirker måltallet for Sundheds- og Omsorgsudvalget og Socialudvalget.

Alle udvalg forventes at overholde deres måltal for serviceudgifter.

Bufferpuljen er pt. på 21,6 mio. kr., men forventes øget til ca. 80 mio. kr. ud fra kendte kommende sager. I sagen om bevillingsmæssige ændringer, der behandles af Økonomiudvalget den 7. december og Borgerrepræsentationen den 14. december, vil bufferpuljen blive fordelt mellem udvalgene, således at udvalgenes måltal øges.

**Tabel 1. Forventet forbrug på serviceudgifter pr. oktober 2010 ekskl. aktivitetsbestemt medfinansiering**

	Vedtaget budget	Korrigeret budget på serviceudgifter	Måltal	Forventet forbrug	Afvigelse ift. korrigeret budget	Afvigelse ift. måltal
Revisionen	20.303	20.787	20.463	20.463	324	0
Borgerrådgiveren	8.151	8.426	8.232	8.232	194	0
Beredskabskommissionen	241.538	238.025	238.446	238.025	0	421
Økonomiudvalget	1.922.497	2.070.741	2.042.304	2.024.738	46.003	17.566
Sundheds- og Omsorgsudvalget	4.536.139	4.543.844	4.535.190	4.500.018	43.826	35.172
Børne- og Ungdomsudvalget	8.310.334	8.523.057	8.487.052	8.456.758	66.299	30.294
Teknik- og Miljøudvalget	797.626	833.842	814.000	814.000	19.842	0
Kultur- og Fritidsudvalget*	311.206	226.714	227.096	226.714	0	382
Socialudvalget	4.710.378	4.677.283	4.635.747	4.608.894	68.389	26.853
Beskæftigelses- og Integrationsudvalget	780.207	799.965	790.944	779.163	20.802	11.781
Servicemåltalsbufferpulje	163.300	0	21.579	0	0	21.579
<b>I alt</b>	<b>21.801.679</b>	<b>21.942.684</b>	<b>21.821.053</b>	<b>21.677.005</b>	<b>265.679</b>	<b>144.048</b>

\* Budget, måltal og forbrug er reguleret ift. overførsel mellem drift og anlæg, som behandles af BR 18. november

## 2. Anlægsudgifterne 2010

Københavns Kommunes vedtagne budget for bruttoanlægsudgifter i 2010 er på 2.978 mio. kr. Der forventes et forbrug på 2.789 mio. kr. på bruttoanlægsudgifter, hvilket er et mindreforbrug i forhold til det vedtagne budget på bruttoanlæg på 189,7 mio. kr., jf. tabel 2.

Der forventes et mindreforbrug på bruttoanlæg på 365,8 mio. kr. i forhold til kommunens korrigerede budget for 2010, og et mindreforbrug på nettoanlæg på 411,0 mio. kr. i forhold til korrigeret budget.

**Tabel 2. Udvalgenes forventede afvigelser i regnskab 2010 på brutto og nettoanlæg**

1.000 kr.	Bruttoanlæg ift. Vedtaget budget	Bruttoanlæg ift. korrigeret budget	Rammebelagt anlæg netto ift. korrigeret budget
Revisionen	0	0	0
Borgerrådgiveren	0	0	0
Beredskabskommissionen	0	0	0
Økonomiudvalget	63.340	22.580	108.245
Sundheds- og Omsorgsudvalget	13.225	44.980	44.980
Børne- og Ungdomsudvalget	452.033	88.103	88.103
Teknik- og Miljøudvalget	180.448	191.522	153.513
Kultur- og Fritidsudvalget	-561.234	-31.769	-31.769
Socialudvalget	41.060	49.644	47.244
Beskæftigelses- og Integrationsudvalget	808	716	716
<b>I alt</b>	<b>189.680</b>	<b>365.776</b>	<b>411.032</b>

Herunder forklares de væsentligste afvigelser på nettoanlæg i forhold til korrigeret budget.

### Økonomiudvalget

Økonomiudvalget forventer pr. oktober et mindreforbrug på 108,2 mio. kr. Mindreforbruget skyldes primært merindtægter på 85,6 mio. kr. vedrørende frikøb af tilbagekøbsrettigheder. Derudover er der mindreforbrug på en række projekter, hvor udgifterne falder i 2011. Midlerne på i alt 21,7 mio. kr. forventes overført i den tidlige overførselssag.

### Sundheds- og Omsorgsudvalget

Sundheds- og Omsorgsudvalget forventer pr. oktober et mindreforbrug på 45,0 mio. kr. som følge af tidsforskydninger i forbindelse med åbning af plejehjem samt etablering af fællesrum og servicearealer på plejehjem.

### Børne- og Ungdomsudvalget

Børne- og Ungdomsudvalget forventer pr. oktober et mindreforbrug på 88,1 mio. kr. Der forventes dog i den resterende del af 2010 at være yderligere budgetmæssige overførsler på ca. -0,9 mio. kr., hvilket reducerer den forventede afvigelse til ca. 87,2 mio. kr. Midlerne forventes overført i forbindelse med den tidlige overførselssag. Mindreforbruget på anlæg har ingen effekt på færdiggørelsen af anlægsprojekterne, da mindreforbruget skyldes betalingsforskydninger og ikke forsinkelser.

### **Teknik- og Miljøudvalget**

Teknik- og Miljøudvalget forventer et samlet mindreforbrug på anlæg på 153,5 mio. kr. fordelt med et mindreforbrug på 131,2 på ordinært anlæg, 0,1 mio. kr. på byfornyelse og 22,3 mio. kr. på takstfinansieret anlæg.

På bevillingsområdet ordinært anlæg forventes et mindreforbrug på 131,2 mio. kr. som skyldes tidsmæssige forskydninger på en række projekter samt projektrelaterede afvigelser, der opstår som følge af ændringer i projekterne.

På byfornyelse anlæg forventes et mindreforbrug på 0,1 mio. kr.

På takstfinansieret anlæg forventes et mindreforbrug på 22,3 mio. kr., som primært kan henføres til, at etableringen af Kalvebod Miljøcenter ikke er forløbet i samme takt, som oprindeligt indstillet i 2007.

### **Kultur- og Fritidsudvalget**

Kultur- og Fritidsudvalget forventer et samlet merforbrug på anlæg på 31,8 mio. kr. fordelt med et merforbrug på 1,9 mio. kr. på bevillingen Kultur- og Fritid og et merforbrug på 29,9 mio. kr. på bevillingen Københavns Ejendomme.

Merforbruget på Kultur- og Fritid på 1,9 mio. kr. skyldes, at der er periodiseret for meget anlægsbudget på 11 mio. kr., ifm. sagen om anlægsperiodisering i oktober, samt en række mindreforbrug på 9,1 mio. kr. De 9,1 mio. kr. udgør udskydelse af 8 mindre projekter. Det samlede merforbrug på 1,9 mio. kr. forventes overført ifm. den tidlige overførelsessag, hvorefter der forventes balance mellem budget og regnskab ved årets afslutning.

Merforbruget på 29,9 mio. kr. på bevillingen Københavns Ejendomme vil ved årets afslutning udgøre 15,1 mio. kr., idet der forventes en tillægsbevilling på i alt 14,8 mio. kr. i 2010 i forbindelse med udmøntning af anlægsbevillinger for et plejecenter, to daginstitutioner og Fælledklubhus Vibehus. De 15,1 mio. kr. skyldes at der er periodiseret for meget anlægsbudget på 61,8 mio. kr., i forbindelse med sagen om anlægsperiodisering i oktober samt en række mindreforbrug på 46,75 mio. kr. Mindreforbruget på 46,75 mio. kr. består af udskydelse af flere mindre projekter bl.a. Korallbadet i Sluseholmen (-10,0 mio. kr.), Etablering af HPFI relæ (-8,5 mio. kr.), Ny skole i Ørestaden (-8,2 mio. kr.), Ny skole i Sydhavnen (-4,5 mio. kr.) og Sundbygård (-3,6 mio. kr.).

Det samlede merforbrug på 15,1 mio. kr. søges overført i den tidlige overførelsessag, hvorefter der forventes balance mellem budget og regnskab ved årets afslutning.

### **Socialudvalget**

Socialudvalget forventer pr. oktober et mindreforbrug på anlæg på 47,2 mio. kr., der skyldes forsinkelse af bygning af døgninstitution til børn og unge, IT-understøttelse af økonomistyring på myndigheds- og institutionsområdet samt forsinket opstart af projekter under hjemløsestrategien. Mindreforbruget forventes overført i forbindelse med den tidlige overførelsessag.

### **Beskæftigelses- og Integrationsudvalget**

Beskæftigelses- og Integrationsudvalget forventer et mindreforbrug på anlægsrammen på 0,7 mio. kr., idet delprojektet Nem adgang til Ydelsesservice først iværksættes i 2011.

### 3. Væsentlige problemstillinger (drift) fordelt på udvalg

**Tabel 3. Udvalgenes forventede afvigelser i regnskab 2010 fordelt på styringsområder**

1.000 kr.	Rammebelagt drift	Efterspørgselsstyr. service	Efterspørgselsstyr. overførsler
Revisionen	324	0	0
Borgerrådgiveren	194	0	0
Beredskabskommissionen	0	0	0
Økonomiudvalget	45.284	0	-24.400
Sundheds- og Omsorgsudvalget	-42.107	32.279	-4.767
Børne- og Ungdomsudvalget	9.122	57.177	-2.080
Teknik- og Miljøudvalget	33.392	0	-500
Kultur- og Fritidsudvalget	-1	0	0
Socialudvalget*	76.403	-8.012	9.594
Beskæftigelses- og Integrationsudvalget	20.802	0	88.222
<b>I alt</b>	<b>143.413</b>	<b>81.444</b>	<b>66.070</b>

\*Momsrefusion er placeret på rammebelagt drift

#### **Intern Revision, Borgerrådgiveren og Beredskabskommissionen**

Intern Revision forventer et mindreforbrug på 0,3 mio. kr.

Borgerrådgiveren forventer et mindreforbrug på 0,2 mio. kr.

Beredskabskommissionen forventer balance.

Det indstilles, at Intern Revisions, Borgerrådgiverens og Beredskabskommissionens indberetning til forventet regnskab tages til efterretning.

#### **Økonomiudvalget**

Økonomiudvalget forventer pr. oktober et mindreforbrug på rammebelagt drift på 45,3 mio.kr.

Der forventes et mindreforbrug på 15,6 mio. kr. på puljen vedrørende reserverede midler uden måltal, som primært skyldes overførsler fra 2009 til 2010. Derudover forventes et mindreforbrug på 1,9 mio. kr. vedrørende KLIKK fase 2, da programmet først forventes færdig i 2011, et mindreforbrug på 3,0 mio. kr. vedrørende budgetmodulet, da projektet er sat i bero, et mindreforbrug på kompetenceudvikling på 0,7 mio. kr., samt et mindreforbrug på 3,1 mio. kr. på elev- og praktikstillinger, som er reserveret til en eventuel modregning i bloktilskuddet, såfremt kommunerne under ét ikke opretter de stillinger, der er forudsat. Endelig er der et mindreforbrug på 4,0 mio. kr. på arbejdsskadepuljen, som skyldes, at der har været færre udbetaling i 2010 end budgetteret.

Under Koncernservice forventes et mindreforbrug på 8,6 mio. kr., som skyldes mindreforbrug på IT,

administration og licensbetaling.

Under Københavns Brandvæsen er der et mindreforbrug på 13,0 mio. kr., som skyldes at der er udvist tilbageholdenhed i 2010 grundet budgetusikkerhed, samt at Københavns Brandvæsen har modtaget erstatning fra en leverandør på 5 mio. kr.

#### Efterspørgselsstyrede overførsler

Der forventes et merforbrug på 24,4 mio. kr. på boligstøtte, som skyldes, at flere modtager ydelsen end budgetteret. Økonomiforvaltningen vil ansøge om en tillægsbevilling i sagen om bevillingsmæssige ændringer, som behandles af Økonomiudvalget den 7. december og Borgerrepræsentationen den 16. december.

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

Sundheds- og Omsorgsudvalget forventer pr. oktober et merforbrug på 9,8 mio. kr. inkl. aktivitetsbestemt medfinansiering på driftsrammen. Merforbruget er sammensat af et merforbrug på rammebelagt drift på 42,1 mio. kr., og et mindreforbrug på de efterspørgselsstyrede serviceområder på 32,3 mio. kr.

På bevillingen Sundhed er der et merforbrug på 52,8 mio. kr., som primært skyldes et merforbrug på aktivitetsbestemt medfinansiering på 53,7 mio. kr., som finansieres af en tillægsbevilling på 53,7 mio. kr., der er godkendt af Økonomiudvalget den 9. november 2010 og Borgerrepræsentationen den 18. november 2010. Det bemærkes, at prognosticeringen af aktivitetsbestemt medfinansiering er forbundet med stor usikkerhed, og området derfor følges tæt. Derudover er der mindreforbrug på 1,9 mio. kr. på sundhedscentre, merforbrug på 1,0 mio. kr. på færdigbehandlede patienter, merforbrug på 1,4 mio. kr. på ambulans genoptræning efter sygehusindlæggelse samt mindreforbrug på 1,4 mio. kr. på øvrige poster.

På bevillingen Pleje, service og boliger for ældre er der et mindreforbrug på 7,8 mio. kr., der primært kan henføres til et merforbrug på 3,4 mio. kr. til hjælpemiddelcenteret, et mindreforbrug på 2,1 mio. kr. til handicapkørsel, et mindreforbrug på 23,3 mio. kr. til IT-drift, projekter og puljer, et merforbrug på 6,5 mio. kr. til modernisering af plejeboliger samt et merforbrug på 7,4 mio. kr. på ydelsesstøtte og tomgangsleje.

Endelig forventes et mindreforbrug på 2,8 mio. kr. på bevillingen Administration grundet mindre lønudgifter end forventet til opsagte medarbejdere.

På efterspørgselsstyrede service forventes et mindreforbrug på 32,3 mio. kr., som skyldes et mindreforbrug på plejehjemsområdet på 32,3 mio. kr. på grund af forsinkelser i renoveringen af beskyttede boliger til plejeboliger, et merforbrug på 10,5 mio. kr. til køb og salg af pladser, et mindreforbrug på hjemmepleje på 4,6 mio. kr., et mindreforbrug på træningscentre på 3,4 mio. kr., et merforbrug på 2,7 mio. kr. på hjælpemidler, samt en række mindre afvigelser, der tilsammen giver et merforbrug på 0,9 mio. kr.

#### Efterspørgselsstyrede overførsler

Der forventes et merforbrug på 4,8 mio. kr., der primært skyldes en stigning i udgifter til personlige tillæg. Sundheds- og Omsorgsudvalget vil ansøge om en tillægsbevilling til at dække merforbruget.

Det indstilles, at Sundheds- og Omsorgsudvalgets indberetning til forventet regnskab tages til efterretning.

### **Børne- og Ungdomsudvalget**

Børne- og Ungdomsudvalget forventer pr. oktober et mindreforbrug på 66,3 mio. kr. på driftsrammen. Børne- og Ungdomsudvalget forventer bevillingsmæssige ændringer på 3,2 mio. kr., der reducerer mindreforbruget til 63,1 mio. kr.

Mindreforbruget er sammensat af et mindreforbrug på rammebelagt drift på 1,5 mio. kr. og et mindreforbrug på de efterspørgselsstyrede serviceområder på 61,5 mio. kr.

På bevillingsområdet Dagtilbud til børn og unge forventes et samlet mindreforbrug på 40,7 mio. kr., som dækker over en række mer- og mindreforbrug på bevillingen, således er der mindreforbrug på i alt 124,6 mio. kr. på bl.a. økonomiske og sociale fripladser, den decentrale økonomi på daginstitutionerne, pladsafregning og på private pasningsordninger. Mindreforbruget modsvares af et merforbrug på 83,9 mio. kr. som bl.a. skyldes en lavere indtægt fra forældrebetalingen end budgetteret, private pasningsordninger samt køb af pladser.

På bevillingsområdet Dagtilbud til børn og unge special forventes et samlet mindreforbrug på 15,7 mio. kr. Mindreforbruget skyldes primært den decentrale økonomi på specialinstitutionerne, salg af pladser, pladsafregning samt en reduktion i kapacitetsudvidelses- og budgetbehovet.

På bevillingsområdet Undervisning forventes et merforbrug på 4,3 mio. kr. bestående af et merforbrug på 54,1 mio. kr. og et mindreforbrug på 49,9 mio. kr. Mindreforbruget på 49,9 mio. kr. skyldes dels mindreforbrug på den almene undervisning på de københavnske folkeskoler, som skyldes en anden elevsammensætning end forudsat i det korrigerede budget. Der er således flere privatskoleelever og færre elever på de københavnske almene folkeskoler og andelen af tosprogede elever er faldende. Dels er der et forventet mindreforbrug på centrale puljer og budgetposter. Endelig blev der i forbindelse med Økonomi i balance fejlagtigt medtaget et budgetbehov til miljøledelse. Merforbruget på 54,1 mio. kr. skyldes dels et merforbrug på de decentrale enheder, som primært skyldes, at forventningerne til syge-, barsels, og fleksjobrefusionsindtægter er nedjusteret, samt et merforbrug til betaling for privat- og efterskoleelever og det øvrige køb/salg område.

På bevillingsområdet Specialundervisning forventes et mindreforbrug på 2,3 mio. kr., som skyldes mindreforbrug på decentrale enheder, centrale puljer og budgetposter og samt et nettomerforbrug på køb og salg af pladser.

På bevillingsområdet Sundhed forventes et mindreforbrug på 8,7 mio. kr. Mindreforbruget på 8,7 mio. kr. skyldes primært en lavere aktivitet end forudsat for 4,8 mio. kr. samt et mindreforbrug på decentral opsparring på 3,9 mio. kr.

Bevillingsområdet Administration forventes samlet set at balancere.

Det indstilles, at Børne- og Ungdomsudvalgets indberetning til forventet regnskab tages til efterretning.

### **Teknik- og Miljøudvalget**

Teknik- og Miljøforvaltningen forventer et samlet mindreforbrug på drift på 33,4 mio. kr. fordelt med et mindreforbrug på ordinær drift på 30,7 mio. kr., merforbrug på 10,9 mio. kr. på byfornyelse og mindreforbrug på 13,6 mio. kr. på takstfinansieret drift.

På bevillingsområdet Ordinær drift forventes et mindreforbrug på 30,7 mio. kr. Mindreforbruget skyldes primært, at de forventede manglende indtægter på byggesagsgebyrer på 33,4 mio. kr., som Teknik- og Miljøudvalget har fået tillægsbevilling til i Kickstart København, er reduceret til 6,6 mio. kr. Derudover forventes et mindreforbrug på 8,9 mio. kr. vedrørende lejeindtægter til de råde over ejendomme, som ikke er blevet solgt pga. lavkonjunktoren. Endvidere forventes et mindreforbrug på parkering på 1,7 mio. kr.

Den hårde vinter 2009-2010 har medført merudgifter på 11 mio. kr. på vintertjeneste, som forvaltningen har dækket gennem kompenserende besparelser. En afledt effekt af en hård vinter er et øget antal huller i vejene, og dermed øgede udgifter til reparationer udover budgettet. Der forventes derfor et samlet merforbrug på vejvedligeholdelse på 6,7 mio. kr.

Ifølge forældelsesloven vil parkeringsafgifter for ca. 33,8 mio. kr. være forældede ved årets udgang, såfremt SKAT ikke foretager sig noget aktivt over for de enkelte debitorer, og derved afbryder forældelsesfristen. SKAT har vurderet, at der er risiko for, at der ikke vil blive gjort noget aktivt i 2010 over for ca. halvdelen af debitorerne.

Intern Revision er i øjeblikket i gang med at undersøge sagen, og vil afgive en vurdering af, i hvilket omfang Københavns Kommune er nødsaget til at afskrive parkeringsafgifter i 2010. Der er ikke indregnet afskrivninger i prognosen, hvorfor eventuelle afskrivninger vil påvirke udvalgets forventede regnskab negativt.

På bevillingsområdet byfornyelse forventes et merforbrug på 10,9 mio. kr. Merforbruget vil blive dækket af bl.a. de merindtægter, der er fremkommet pga. af manglende salg af råde over ejendomme.

På bevillingsområdet takstfinansieret drift forventes et mindreforbrug på 13,6 mio. kr. Mindreforbrug på 16,2 mio. kr. kan henføres til periodiseringer mellem årene på affaldsområdet, hvor takster er fastholdt, idet afviklingen af R98's aktiviteter frem mod 2012 medfører en række udgifter. De resterende 2,6 mio. kr. kan henføres til Kalvebod Miljøcenter.

Forvaltningen undersøger om der er behov for takstreguleringer for at sikre, at området hviler i sig selv.

Det indstilles, at Teknik- og Miljøudvalgets indberetning om forventet regnskab pr. oktober 2010 tages til efterretning.

### **Kultur- og Fritidsudvalget**

Kultur- og Fritidsforvaltningen forventer, at de rammebelagte driftsområder vil balancere ved årets afslutning.

Rengøringservice under Københavns Ejendomme blev med budget 2010 pålagt et øget indtægtskrav på 3,8 mio. kr. Det vurderes, at det kun er muligt at indhente de 1,8 mio. kr. via effektiviseringer. De resterende 2 mio. kr. dækkes i 2010 af andre engangsindtægter fra leje.

Endvidere blev Københavns Ejendomme pålagt et indtægtskrav på 5,9 mio. kr. for private lejeindtægter ifm. budget 2010. Københavns Ejendomme vurderer, at der er usikkerheder forbundet med dette øgede indtægtskrav, da det kan være svært at forudsige, hvordan den økonomiske krise påvirker de private lejere. Der er således risiko for opsigelse af lejemål ligesom Københavns Ejendomme kan få en udfordring ift. den forventede inddrivelse af tilgodehavender. Københavns

Ejendomme har stort fokus på området og forventer fortsat at overholde budgettet.

Det indstilles, at Kultur- og Fritidsudvalgets indberetning om forventet regnskab pr. oktober 2010 tages til efterretning.

### **Socialudvalget**

Socialudvalget forventer et mindreforbrug på 68,4 mio. kr. på driftsrammen. Mindreforbruget fordeler sig med et merforbrug på 8,0 mio. kr. på efterspørgselsstyret service og et mindreforbrug på 25,4 mio. kr. på rammebelagt drift. Hertil kommer forventede merindtægter vedrørende afløftning af moms på 51,0 mio. kr., der endnu ikke er fordelt på driftsrammens bevillingsområder.

På bevillingsområdet Børnefamilier med særlige behov forventes et samlet merforbrug på 0,3 mio. kr. Dette dækker over et væsentligt merforbrug på 26,4 mio. kr. på forebyggelse, der primært kan henføres til øgede enhedspriser på konsulentbistand, kontaktpersoner og døgnophold for familier. Det skal bemærkes, at merforbruget vedrørende forebyggelse siden aprilprognosen er steget med 24,7 mio. kr.

Merforbruget modsvares bl.a. af mindreforbrug på døgn- og dagbehandlingsinstitutioner samt internt lån til håndtering af finansieringsomlægning vedr. sikrede pladser. Herudover forventer Socialforvaltningen at overføre 4,7 mio. kr. i uforbrugte driftsmidler til 2011 vedr. eksternt finansierede projekter.

På bevillingsområdet Voksne med særlige behov forventes et samlet merforbrug på 1,3 mio. kr. Afgivelsen kan primært henføres til forventede mindreindtægter på 4,6 mio. kr. vedr. husleje på socialpsykiatriske bcentre grundet bortfald af servicebetalinger samt nybyggeri efter almenboligloven, hvor huslejen tilfalder udlejer frem for forvaltningen. Dette modsvares delvist af et mindreforbrug på køb og salg af botilbudspladser til psykisk syge, samt mindreforbrug på 3,9 mio. kr. vedr. tryghedsplanen. De uforbrugte midler fra tryghedsplanen tilføres kassen i forbindelse med regnskabsafslutningen, hvorefter området udviser et merforbrug på 5,2 mio. kr.

På bevillingsområdet Stofafhængige forventes et mindreforbrug på 24,5 mio. kr., hvilket primært kan forklares med et forventet mindreforbrug på statsligt finansierede projekter på 36,1 mio. kr. Korrigeres der herfor udviser området et merforbrug på 11,6 mio. kr., hvilket bl.a. skal ses i forlængelse af et forventet merforbrug på 18,0 mio. kr. til tomgangsleje og istandsættelse af lejeboliger.

På bevillingsområdet Handicappede forventes et mindreforbrug på 9,6 mio. kr., hvoraf 5,5 mio. kr. vedr. mindreforbrug på tryghedsplanen som følge af forsinket anlæg. Midlerne tilfalder kassen i forbindelse med regnskabsafslutningen. Korrigeres der herfor udviser handicapområdet et mindreforbrug på 4,1 mio. kr. Mindreforbruget kan primært henføres til mindreforbrug på handicaphjælperordningen (BPA) og hjælpemidler, hvor der er bevilliget væsentligt færre biler end forudsat i budgettet. Hertil kommer et mindreforbrug på 13,6 mio. kr. på køb og salg af døgn tilbud til handicappede børn, hvilket primært kan henføres til en afgang af særligt plejetunge børn til voksenområdet. Modsatrettet udviser køb og salg af botilbudspladser til borgere med handicap merforbrug, som følge af flere købte pladser end forudsat, mens driften af egne botilbud udviser et merforbrug, der kan henføres til en stigende tyngde hos borgerne.



På bevillingsområdet Hjemmeplejen forventes et merforbrug på 17,9 mio. kr., der primært kan henføres til et merforbrug på udførerenheden på 15,7 mio. kr., hvilket er udtryk for en forværring siden augustprognosen på 14,6 mio. kr. Socialforvaltningen er påbegyndt en omvisitering af borgere til Sundheds- og Omsorgsforvaltningen. Det har dog ikke i tilstrækkeligt omfang vist sig muligt at tilpasse medarbejderkapaciteten via naturlig afgang, ligesom der har været problemer med meget højt sygefravær i udførerenhedens sygepleje.

Socialforvaltningen og Sundheds- og Omsorgsforvaltningen har indgået aftale om gråzoneafregning for 2010, hvori Socialforvaltningen tilføres 16,0 mio. kr. i merindtægter, udover de tidligere afregnede 8,0 mio. kr. Aftalen om gråzoneafregning forbedrer således det forventede regnskabsresultat på hjemmeplejen. Økonomiudvalget orienteres om aftalen mellem de to forvaltninger den 23. november.

Socialudvalget vedtog d. 3. november 2010, at anbefale Økonomiudvalget og Borgerrepræsentationen, at merindtægter vedr. afløftning af moms delvist forbliver på socialområdet til finansiering af udfordringen i oktoberprognosen, herunder på hjemmeplejen.

På bevillingsområdet tværgående opgaver og administration forventes et mindreforbrug på samlet set 2,8 mio. kr., hvilket bl.a. kan henføres til mindreforbrug på 1,4 mio. kr. vedrørende en række projekter. Socialforvaltningen forventer at anmode midlerne overført hvorefter området udviser et mindreforbrug på 1,4 mio. kr.

#### Efterspørgselsstyrede overførsler

Der forventes et samlet mindreforbrug på 9,6 mio. kr. på de efterspørgselsstyrede overførsler, heraf 66,6 mio. kr. på førtidspension. Mindreforbruget kan primært henføres til et lavere antal helårsmodtagere af førtidspension efter den nye ordning end budgetteret. Konkret forventer Socialforvaltningen at udbetale førtidspension efter ny ordning til 352 færre borgere end budgetteret, hvilket forventes at resultere i et mindreforbrug på 100,2 mio. kr. Dette modsvares delvist af et forventet merforbrug på førtidspension efter gammel ordning, hvor afgang af borgere ikke har været så høj som forventet.

Det samlede mindreforbrug på førtidspension modsvares af en forventet tilbagebetaling af statsrefusion. I forbindelse med revisionens gennemgang af regnskaberne for 2008 og 2009 er der konstateret en række væsentlige fejl i personsager med refusionsmæssig betydning. Socialforvaltningen har derfor reserveret 50 mio. kr. til tilbagebetaling af refusion til staten for 2008 og 2009 samt 1. halvår af 2010, hvilket reducerer det forventede mindreforbrug på efterspørgselsstyrede overførsler. Det endelige krav om tilbagebetaling forventes at foreligge i november 2010.

Det indstilles, at Socialudvalgets indberetning om forventet regnskab pr. oktober 2010 tages til efterretning.

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

Beskæftigelses- og Integrationsudvalget forventer et mindreforbrug på 20,8 mio. kr. på den rammebelagte drift. Heraf vedrører 20,3 mio. kr. et mindreforbrug til dagpengemodtagere i kommunale løntilskudsjobs på bevillingen Beskæftigelsesindsats. Beskæftigelses- og Integrationsforvaltningen forventer dog fortsat, at målsætningen i Ungejobpakken om oprettelsen af 1.800 løntilskudspladser i 2010 opfyldes. Mindreforbruget skyldes, at løntilskudspladser oprettes

løbende hen over året og ikke besættes så hurtigt som forudsat i budgettet.

På bevillingen Integrationsaktiviteter forventes et mindreforbrug på 0,5 mio. kr. vedrørende VINK-projektet, hvor overførte midler fra 2009 ikke forventes udnyttet fuldt ud.

#### Efterspørgselsstyrede overførsler

Beskæftigelses- og Integrationsudvalget forventer et samlet mindreforbrug på de efterspørgselsstyrede overførsler på 88,3 mio. kr. Beløbet dækker dog en række større modsatrettede bevægelser imellem og indenfor de to bevillinger på styringsområdet.

#### *Efterspørgselsstyret indsats*

Der forventes et mindreforbrug på 192,1 mio. kr. på bevillingen Efterspørgselsstyret indsats, der indeholder udgifter til beskæftigelsestilbud mv. Mindreforbruget svarer til ca. 26 pct. af budgettet på bevillingen og er en stigning i mindreforbrug på 100,2 mio. kr. i forhold til augustprognosen.

Mindreforbruget skyldes hovedsageligt, at der på ydelsen *Beskæftigelsestilbud* forventes et mindreforbrug på 175 mio. kr., hvilket er 98 mio. kr. mere end i augustprognosen. Ydelsen dækker over beskæftigelsestilbud til kontanthjælpsmodtagere og revalidender, sygedagpengemodtagere samt til dagpengemodtagere.

Det forventede mindreforbrug på *beskæftigelsesindsatsen* skyldes hovedsageligt, at aktiveringsgraden for hhv. kontanthjælpsmodtagere og dagpengemodtagere i hele 2010 forventes at blive væsentligt lavere end budgetteret. Der forventes således en samlet aktiveringsgrad i 2010 for kontanthjælpsmodtagere på 45,7 pct. eller 2,5 pct.-point under det budgetterede niveau og for dagpengemodtagere på 21,3 pct. eller 3,7 pct.-point under det budgetterede niveau.

På indsatsen for de *ikke-arbejdsmarkedsparate kontanthjælpsmodtagere, sygedagpengemodtagere mv.* forventes merudgifter på 33 mio. kr. hvilket skyldes, at aktivitetsniveauet har været højere end forudsat i budgettet. Forbruget på indsats overfor de *arbejdsmarkedsparate kontanthjælpsmodtagere og revalidender* forventes at blive 49 mio. kr. lavere end forudsat, et forbrug der desuden vurderes at falde yderligere, hvis uddannelsesinstitutionernes fakturering af jobcentre følger samme tendens som tidligere år.

Brugen af *partnerskabsaftaler* målrettet ikke-arbejdsmarkedsparate kontanthjælpsmodtagere er ikke sket i det omfang, budgettet tilsiger, ligesom de aftaler der er oprettet ikke udnyttes tilstrækkeligt. Dette medfører et mindreforbrug på 20 mio. kr. Der forventes herudover et mindreforbrug på 16 mio. kr. til *flaskehalsindsats og mentorordninger*.

Udover ovennævnte er der yderligere tre årsager til mindreforbruget på 103 mio. kr. på *dagpengeområdet*. For det første at staten yder 100 pct. refusion for række aktiviteter vedr. dagpengemodtagere, der blev afviklet i 2009, men hvor indtægten først er konteret i 2010. For det andet indgår kommunens bonusudbetalinger til andre aktører alene i det omfang, udbetalingerne falder i 2010. Endelig har aktiveringen af de forsikrede ledige været lavere end budgetteret, hvilket bl.a. skyldes indkøringsproblemer i første halvår af 2010 efter, at kommunen havde overtaget opgaven fra staten.

Herudover forventes et mindreforbrug på *introduktionsprogrammer og sprogundervisning* på 2,2 mio. kr., som skyldes lavere enhedspriser end forventet, samt en stigning i *Integrationsindtægter - grund og resultattilskud* på 14,9 mio. kr., hvoraf Beskæftigelses- og Integrationsudvalget kan disponere over halvdelen til Efterspørgselsstyret Indsats, mens den anden halvdel tilføres

kommunekassen i forbindelse med regnskabsafslutningen.

#### *Efterspørgselsstyrede overførsler*

Beskæftigelses- og Integrationsudvalget forventer et samlet merforbrug på efterspørgselsstyrede overførsler på 103,9 mio. kr. der er sammensat af merforbrug til kontanthjælp mv. (32,3 mio. kr.), dagpenge (122,1 mio. kr.) og fleksjob, ledighedsydelse og seniorjob (5,7 mio. kr.) og et mindreforbrug på sygedagpenge (56,3 mio. kr.).

Merforbruget på *kontanthjælp mv.* på 32,3 mio. kr. skyldes primært, at det forventede antal helårsmodtagere på 24.500 er ca. 4 pct. højere end det budgetterede. Stigningen medfører isoleret set en merudgift på ca. 56 mio. kr. Hertil kommer merudgifter på 21,5 mio. kr. som følge af et højere refusionstab pga. manglende rettidig aktivering, mens den lave aktiveringsgrad indebærer et merforbrug på 24,0 mio. kr. Sidstnævnte er en direkte konsekvens af mindreforbruget på Efterspørgselsstyret indsats. Endelig er der mindreudgifter på 69 mio. kr. pga. lavere enhedspriser, da andelen af unge kontanthjælpsmodtagere, som modtager en lavere sats, har været højere end forventet, samt at den budgetterede enhedspris generelt har været for høj.

Det bemærkes, at et eventuelt refusionsstab vedrørende det problematiserede aktiveringstilbud i Farvergade ikke er indregnet i prognosen.

På området for *a-dagpenge* forventes et merforbrug på 122,1 mio. kr. Ledigheden forventes at blive 3 pct. højere end budgetteret, hvilket giver et merforbrug på ca. 20 mio. kr. Den lave aktiveringsgrad på 21 pct., jf. mindreforbruget på Efterspørgselsstyret indsats, giver et merforbrug på 29 mio. kr., mens en højere enhedspris end skønnet i budgetforudsætningerne resulterer i et merforbrug på ca. 73 mio. kr.

Der forventes et merforbrug på *fleksjob, ledighedsydelse og seniorjob* på 5,7 mio. kr., hvilket primært skyldes et merforbrug på fleksjob på ca. 19 mio. kr. pga. flere fleksjobbere og stigende enhedspriser og et mindreforbrug på seniorjob på 14,1 mio. kr., hvilket svarer til 88 pct. af budgettet. Seniorjobordningen er endnu ikke videre udbredt.

På *sygedagpengeområdet* forventes et mindreforbrug på 56,3 mio. kr. For de korte sager på 5-52 uger er der et mindreforbrug på 79,8 mio. kr. pga. færre sager og lavere enhedspriser. Der er også lavere enhedspriser for de lange sager, men her er det forventede antal helårsmodtagere knap 200 personer højere end budgetteret, hvilket giver et merforbrug på 29,5 mio. kr. Antallet af sager er faldet i løbet af året, og merforbruget skyldes et højt udgangsniveau ved årets begyndelse og lovgivningsmæssige ændringer. Endelig er regresindtægterne 6,0 mio. kr. højere end budgetteret.

Beskæftigelses- og Integrationsudvalget har anmodet Borgerrepræsentationen om en tillægsbevilling til at dække det samlede merforbrug på 103,9 mio. kr. Sagen skal behandles i Økonomiudvalget den 6. december 2010.

Det indstilles, at Beskæftigelses- og Integrationsudvalgets indberetning til forventet regnskab tages til efterretning.

#### **4. Likviditet**

Kommunens likvide kassebeholdning (bankindestående, obligationer, indskudsbeviser mm.) er pr. ultimo 3. kvartal på 7.387 mio. kr.

Ultimo 2010 forventes den likvide kassebeholdning at blive på ca. 5,0 mia. kr.

### *Reel kasse*

Den reelle kasse er opgjort til 1.087 mio. kr. Det er en stigning på 372 mio. kr. siden opgørelsen ved sidste prognose, hvor den reelle kasse blev opgjort til 715 mio. kr.

Stigningen skyldes primært, at sagen vedr. statens tilbageholdelse af refusion af lærerpensioner er faldet på plads, og at kommunen derfor har modtaget refusioner for perioden tilbage til 2006.

Der er ikke indregnet evt. negative effekter fra bl.a. finansloven vedrørende beskæftigelses- og parkeringsområdet. Foreløbige beregninger viser, at Københavns Kommune risikerer at tabe mellem 100-300 mio. kr. på ændrede refusion og driftsloft for aktivering på beskæftigelsesområdet samt 4-108 mio. kr. på parkering. Beregningerne er forbundet med en vis usikkerhed.

Staten kan regulere kommunerne i 2011 og 2012 med en midtvejsregulering af bloktilskuddet, hvis kommunernes samlede budget 2011 overstiger aftaleniveauet og/eller regnskabet 2011 overstiger det budgetterede niveau. 60 pct. af overskridelsen betaler de kommuner, der overskrider det aftalte niveau, mens 40 pct. af overskridelsen betales kollektivt af alle kommuner. Københavns Kommune kan maksimalt blive modregnet med 291 mio. kr. for 2011. Den maksimale modregning på 291 mio. kr. reserveres i kommunekassen.

Økonomiforvaltningen vurderer, at den reelle kasse bør være minimum 600-700 mio. kr., og følger værdien af den reelle kasse nøje.