



Til Økonomiudvalget

29-11-2010

### Forklæde – Månedlig opfølgning

Siden rapporteringen i oktober er der tilføjet følgende problemområder på listen:

- *Forventet merforbrug i forhold til køb/salg området i 2010 (BUU)*

Sagsnr.  
2010-6329

Dokumentnr.  
2010-603625

Sagsbehandler  
Kasper Striegler  
Mortensen

### *Processen for månedlig opfølgning*

Processen vedr. månedlig opfølgning starter med, at listen vedr. problemområderne i kommunen valideres af Intern Revision og drøftes i Økonomikredsen, hvorefter de enkelte Administrerende Direktører beslutter hvilke problemområder på deres fagområde der skal medtages på listen. Processen afsluttes med, at Økonomiforvaltningens administrerende direktør orienterer Økonomiudvalget om problemområderne i kommunen.<sup>1</sup>

### **Bilag**

Bilag 1. Liste med problemområder.

Bilag 2. Liste med tidligere problemområder

### **Center for Økonomi**

Rådhuset, 2. sal, vær. 40  
1599 København V

Telefon  
3366 2249

Telefax  
3366 7013

E-mail  
km@okf.kk.dk

EAN nummer  
5798009800206

www.kk.dk

<sup>1</sup> Jf. notat om månedlig opfølgning godkendt i hhv. Økonomichefkredsen d. 7. december 2007 og Adm. dir. kredsen d. 3. januar 2008.

**Politikompensation - Liste med uærfordrag**

Nr.	Udvalg	Områder med høj risiko for manglende budgetoverholdelse	Estimat af den manglende budgetoverholdelse førend iværksættelse af kompenserede handlinger	Kompenserede handlinger	Handlinger siko - pr. september 2010	Handlinger siko - pr. oktober 2010	Handlinger siko - pr. november 2010	Håndtering, herunder besparelser på andre områder
1	SUD	<b>Grøntzonen på hjemmeplejehjemmet</b> Socialforvaltningen og Sundheds- og Omsorgsforvaltningen har indgået aftale om en aktivitetsbaseret afregning mellem forvaltningerne. Aftalen blev godkendt af Borgerrepræsentationen 10. december 2009.	17,4 mio. kr.					Der er indgået aftale mellem Socialforvaltningen og Sundheds- og Omsorgsforvaltningen, der medfører, at Sundheds- og Omsorgsforvaltningen betaler 16 mio. kr. til Socialforvaltningen i 2010. Økonomiudvalget modtog notat herom d. 23. november.
2	SUD	<b>Overskridelse af servicemål for 2010</b> Socialforvaltningen forventer - jf. "Håndtering af udfordringer i Oktoberprognosen og vedr. servicemål" (SUD 3/11-2010) - at overskride serviceudgiftsloftet med 35,5 mio. kr. i forhold til det gældende mål. Årsagen til overskridelsen er primært at Socialudvalget har fået tilført et lån på 22,1 mio. kr., hvortil der ikke er givet servicemål.	35,3 mio. kr.	Socialforvaltningen har i den daglige økonomistyring fokus på initiativer på alle målområder i forvaltningen, som kan nedbringe serviceudgifterne.	0,0 mio. kr.	0,0 mio. kr.	0,0 mio. kr.	I sag om "Håndtering af udfordringer i Oktoberprognosen og vedr. servicemål" (SUD 3/11-2010) fremgår det, at Socialforvaltningens overskridelse af servicemållet dækkes via midler fundet i forbindelse med gennemgang af momsrefusionsordningen. Forvaltningens gennemgang viser, at der kan afløses moms for ca. 51 mio. kr. for årene 2005-2010. Sagen blev godkendt i Økonomiudvalget d. 23. november og forelægges Borgerrepræsentationen d. 2. december.
3	SUD	<b>Tilbagebetaling af statsrefusion</b> Revisionen af udbetalinger i personsager i 2009 viser, at op til 70 % af sagerne indeholder fejl, heraf 46 % med refusionsmæssig betydning. Det betyder ikke nødvendigvis, at borgerne har fået en forkert afgørelse, men at der ofte har været brugt en forkert paragraf eller at dokumentationen er mangelfuld. Endvidere har Socialministeriet bedt Socialforvaltningen om at gennemgå Københavns Kommunes 2008-afgørelser vedrørende §41 og §42, som er paragraffer, hvor Staten betaler delvis refusion. Tilbagebetaling af statsrefusion vedrører efterspørgselsstyrede overførsler.	16,1 mio. kr.			16,1 mio. kr.	16,1 mio. kr.	Socialforvaltningen har d. 30. september 2010 fremsendt en redegørelse til Socialministeriet, hvor refusionstab for 2008 er opgjort til ca. 16 mio. kr. Økonomiudvalget modtog redegørelsen d. 5. oktober. Der er endnu ikke udarbejdet en opgørelse vedr. 2009. Socialforvaltningen forventer at afholde udgiften inden for det eksisterende budget på bevillingsområdet efterspørgselsstyrede overførsler, jf. Socialforvaltningens oktoberprognose (SUD d. 24/11).

4 BIU	<p><b>Medfinansiering af arbejdsloshedsdagpenge</b></p> <p>Der er tre forhold, der giver anledning til merforbrug: 1) Kommunen medfinansierer fra 1. jan. 2010 de offentlige udgifter til a-dagpenge, og reglerne for beregning af den kommunale medfinansieringsandel er ændret i forhold til forudsæningen på budgetteringsdagspunktet. Det svarer isoleret set til merudgifter på ca. 73 mio. kr. 2) Ledigheden ventes nu at blive 3 pct. højere end forudsat i budgettet. Det svarer isoleret set til merudgifter på ca. 20 mio. kr. 3) Aktivitetsgraden forventes at blive 4 pct. lavere end forudsat i budgettet som følge af dels den højere ledighed, dels et efterskæb i aktivtindsatsen i 1. halvår. Det indebærer en lavere gennemsnitlig refusionsprocent fra staten, hvilket isoleret set svarer til merudgifter på ca. 29 mio. kr.</p>	På baggrund af forbruget pr. 30. september estimeres merforbruget til 122 mio. kr.	Der er igennem 1. halvår foretaget en genopretning af aktivtindsatsen på dagpengområdet, som efter overtagelsen af området fra staten har været præget af ringe IT-understøttelse, nye regler mv. Fra sommeren 2010 er indsatsen normaliseret i forhold til retfærdighed og aktivtindsatsens fremadrettede at kunne skønne kommunens medfinansieringsbidrag præcist, har BIF besluttet at købe et nyt opfølgningssystem fra KMD til opfølgning af medfinansieringsbidraget ud fra de nye regler.	0,0 mio. kr.	0,0 mio. kr.	Merforbruget finansieres dels ved et mindreforbrug på forvaltningens øvrige områder under de efterspørgselsstyrede overførsler og efterspørgselsstyrede dels af merudgiftsreserven vedr. beskæftigelsesfleksuddet på 105 mio. kr. BIU blev d. 22. november 2010 forelagt en finansieringssag. Sagen skal efterfølgende behandles i ØU d. 7. december og BR d. 16. december.
5 SOU	<p><b>Aktivtetsbestemt medfinansiering</b></p> <p>De aktivtetsbestemte sundhedsudgifter er ikke umiddelbart styrbare for kommunen, idet de er afhængige af aktiviteten i Regionen. I aprilprognosen var der estimeret merudgifter på 40,1 mio. kr., men prognosen var behæftet med stor usikkerhed. Prognosen baserer sig på hidtidige betalinger til regionen samt aktivitetsdata. Såvel betalinger som aktivitetsdata bliver imidlertid løbende efterreguleret indtil maj måned i det følgende år. I prognosen er disse efterreguleringer estimeret efter niveauet i tidligere år. Selvfølgelig data ikke er endelige må de formodes at give en indikation af udviklingstendensen. SUJ havde forventet at se en nedgang i aktiviteterne som følge af udviklingen på sygehusene, men det har vist sig ikke at holde stik. Tværtimod viser tallene for første halvår 2010 en fortsat aktivitetsstigning både hvad angår ambulant behandling og indlæggelser. Forventningen i augustprognosen var et merforbrug på 64,6 mio. kr. Pt. er forventningen et merforbrug på 73,7 mio. kr. Det skal understreges, at prognosen fortsat er behæftet med stor usikkerhed.</p>	73,7 mio. kr.	De aktivtetsbestemte sundhedsudgifter er ikke styrbare for kommunen, da det er aktiviteten i Regionen, der driver udgifterne. Det er derfor ikke muligt at iværksætte handlinger, der kan begrænse udgifterne på området indenfor budgetåret. I forbindelse med budget 2010 er det besluttet, at merforbrug op til 20 mio. kr. skal dækkes af bevilningsmæssige ændringer pr. august (BR d. 23. september) håndterede SOU det interne bidrag på 20 mio. kr. ØU behandlede d. 17/8 indstillingen "Udmøntning af kommuncalfale i budget 2010" hvori SOU tildeles 20,1 mio. kr. i midtvejsregulering hvorfor handlingsrisikoen nedbringes til 53,7 mio. kr.	0,0 mio. kr.	0,0 mio. kr.	Borgerræpræsentationen bevilgede d. 18. november Sundheds- og Omsorgsudvalget en tilfølgelsesbevilling på 53,7 mio. kr. til finansiering af merforbruget.

6	TMU	<p><b>Forfaldne Parkeringsafgifter</b></p> <p>I gennem det seneste år har Teknik- og Miljøforvaltningen sammen med Opkrævningsenheden arbejdet målrettet med at nedbringe omfanget af udestående parkeringsafgifter.</p> <p>Teknik- og Miljøforvaltningen er alvorligt bekymret for den fortsatte stigning i antallet af ikke betalte parkeringsafgifter. Aktuelt styrkes bekymringen af, at den såkaldte føreløseslov er blevet ændret således, at parkeringsafgifter svarende til ca. 16,4 mio. kr. jf. Opkrævningsenhedens eget skøn, foreldes med udgangen af 2010, med mindre der straks gøres en aktiv indsats, der sikrer en afbrydelse af føreløsesfristen i forhold til hvert enkelt skyldnerforhold.</p>	16,4 mio. kr.	<p>Teknik- og Miljøforvaltningens direktion har henvendelse til Inddrivelsesenheden i SKAT med krav om, at Inddrivelsesenheden imødegår Københavns Kommunes potentielle tab.</p> <p>Forvaltningen har den 12. oktober 2010 modtaget svar fra Inddrivelsesenheden, hvori der redegøres for forløbet med inddrivelsesarbejdet, og der gives status på de initiativer, som er foretaget i SKAT. Her er det desuden vurderet, at der er risiko for, at der ikke vil blive gjort noget aktivt i 2010 overfor ca. halvdelen af debitorerne. Skatteministeren arbejder på ny lovgivning på området, således at der gives mulighed for lønindeholdelse for skyldnere, og SKAT har derudover rettet henvendelse til omkring 10.000 skyldnere. Ændringen af loven er ikke fremsat i folketingsendnu, men er sat i høring med høringsfrist 12. november 2010.</p>			<p>Forvaltningen har været i dialog med Økonomiforvaltningen om den bevillingstekniske håndtering, da revisionen i forbindelse med regnskab 2008 har påpeget at afskrivninger skal gøres overfor enkelt-debitorer og ikke som portoføljeskrivning. Derfor kan der på nuværende tidspunkt ikke fremlægges en særskilt sag, som tilfretter budgettet.</p> <p>Teknik- og Miljøforvaltningen har taget kontakt til Intern Revision med henblik på at få afklaret, hvorledes evt. afskrivninger skal håndteres i 2010.</p> <p>TMU behandler håndtering af p-afgifter på mødet d. 13. december.</p>
7	BUU	<p><b>Forventet merforbrug i forhold til købsalg-området i 2010</b></p> <p>BUU forventer i 3. regnskabsprognose at overholde driftsrammen med 63,1 mio. kr. De 63,1 mio. kr. dækker dog over både mer- og mindreforbrug.</p> <p>En del af det forventede merforbrug kan henføres til det samlede købsalg-område i Børne- og Ungdomsforvaltningen med et forventet merforbrug på ca. 40,8 mio. kr. - opdelt med ca. 7,2 mio. kr. på Dagområderne og ca. 33,6 mio. kr. på Undervisningsområderne. Det forventede merforbrug vedrører primært anbringelser af børn og frit skolevalg/fortsat skolegang, som er ikke-styrbare områder for Børne- og Ungdomsforvaltningen.</p> <p>De ca. 40,8 mio. kr. vedrører både 2009 (17,3 mio. kr.) og 2010 (23,5 mio. kr.).</p>	40,8 mio. kr.			0,0 mio. kr.	<p>BUU blev d. 24. november 2010 i forbindelse med behandlingen af 3. regnskabsprognose 2010 forelagt en sag, hvor der tages stilling til de samlede forventninger og hvor det forventes, at både den samlede driftsramme og servicemåttet for 2010 overholdes.</p> <p>De samlede forventninger er behæftet med en vis usikkerhed, da det er under forudsætning af, at samtlige omprioriterings- og besparelsesforslag i 2010 realiseres og at det p.t. forventede aktivitetsniveau ikke ændrer sig. Børne- og Ungdomsforvaltningen foretager derfor en løbende opfølgning frem mod regnskabsafslutningen og vil i tilfælde af en negativ udvikling forelægge separat sag for Børne- og Ungdomsudvalget.</p>

Bilag 2 - Liste med tidligere problemområder

Nr.	Afgik listen	Udvalg	Beskrivelse
1	Marts	BUU	<b>Aktivitetsstigning på specialområdet og specialreformen</b> På baggrund af visitationen til niveau 3 specialtilbud på skole- og fritidsområdet for skoleåret 2010/2011 kan det konstateres, at der er et markant øget behov i forhold til skoleåret 2009/2010, som ikke kan finansieres af de tildelte demografimidler til specialområderne i budget 2010. I alt drejer det sig om ca. -15.621 t.kr.
2	Marts	BUU	<b>Regnskabsresultat 2009</b> I BUF's samlede overførselssag vedrørende drift fra 2009 til 2010 søges der om overførsel af et samlet merforbrug på ca. 64,4 mio. kr. Heraf er en stor andel knyttet op på specifikke aktiviteter, men der resterer et beløb på ca. 17,1 mio. kr., der ikke umiddelbart er finansieringsmæssig dækning af, da merforbruget ikke kan overføres til aktiviteten i 2010. Derudover er der et beløb på ca. 27,0 mio. kr. til dækning af udgifter i 2010, der vedrører 2009 til bl.a. refusioner og salg af pladser på dagområdet, indregnet i risikoen for manglende budgetoverholdelse i 2010.
3	Marts	BUU	<b>Aktivitetsstigning/demografiregulering i 2010</b> Alt i alt forventes der merudgifter på i alt ca. 62,3 mio. kr. mere end budgetteret på BUF's driftsramme for 2010 på grund af det stigende børnetal i kommunen. Demografimodellen, tildeler kompensation på 5/12-dele af den samlede afvigelse i forhold til de oprindelige befolkningsprognoser. Det indebærer, at der ikke qua modellen kan forventes fuld kompensation for afvigelserne og den resterende andel på 7/12 svarende til 62,3 mio. kr. skal dækkes internt.
4	Marts	KFU	<b>Anlægssag vedr. Lergravsparkensskole.</b> Forventet merforbrug s.f.a. begrænsning og udbedring af massive svampeskader og problemer vedr. asbest på samlet 78 mio. kr. Der anvises finansiering for 48 mio. kr.
5	Marts	SOU	<b>SOSU-elevområdet</b> Området er underfinansieret. I forbindelse med 3 kvartals prognose 2009 søgte SOU om en tillægsbevilling til håndtering af merudgifterne på sosu-elevområdet i både 2009 og 2010. Der blev givet en tillægsbevilling på 12,9 mio. kr. til 2009, hvor regnskabet herefter stadig viser et merforbrug på ca. 6,9 mio. kr. Udvalget blev ikke kompenseret i 2010.
6	August	SUD	<b>Handicapområdet inkl. hjemmepleje</b> Handicapområdet, herunder hjemmeplejen, har de sidste par år været under massivt pres i form af øget efterspørgsel. Dette har resulteret i merforbrug på flere ydelsesområder, hvor der efterfølgende er iværksat tiltag med henblik på at reducere/bremse forbruget. Tiltagene har resulteret i at andre ydelsesområder har fået problemer med at overholde budgettet fx. har det vist sig at når der strammes på tildelingen af handicap hjælperordning/BPA kan det have en negativ effekt på hjemmeplejen
7	August	TMU	<b>Vintertjeneste</b> Den hårde vinter har medført, at udgifter inden for vintertjenesten væsentligt overstiger budgettet. Således er alle midler afsat til snerydning og genopretning af vejudstyr i forbindelse med de store snemængder og lave temperaturer opbrugt for både vinteren primo 2010 og vinteren ultimo 2010. Merudgifter vedrører allerede realiserede udgifter, forventede påkrævede udgifter til vedligehold af vintermateriel samt forventede udgifter til vintertjeneste ultimo 2010.
8	September	ØU	<b>Barselsfonden</b> ØKF's forventning til merforbrug er steget til 22,5 mio. kr. Merforbruget er den forventede konsekvens i 2010 af forslag til ØU d. 15. juni 2010 om ændret afregningspraksis samt stigende aktivitet i fonden i forlængelse af regnskabsresultatet for 2009.

9	September	ØU	<p><b>Københavns Brandvæsen</b></p> <p>Risiko for overskridelse af serviceudgiftsrammen på op til 18 mio. kr.</p> <p>På nuværende tidspunkt formodes det, at det forventede merforbrug skyldes, at de besparelser, der blev gennemført i forbindelse med det delvise tab af kontrakter på det præhospitale område (som omfatter alle aftaler med Region Hovedstaden), ikke har haft den forventede effekt. Det delvise tab af kontrakter medførte en indtægtsreduktion på 84 mio. kr.</p>
10	Oktober	BUU	<p><b>Overskridelse af servicemåltal for 2010</b></p> <p>I forbindelse med 1. regnskabsprognose 2010 for Børne- og Ungdomsudvalget blev forventningerne til servicemåltallet for 2010 opgjort. Der var en samlet overskridelse af "måltallet" på ca. 28,7 mio. kr.</p> <p>I forbindelse med 2. regnskabsprognose 2010 for Børne- og Ungdomsudvalget er forventningerne til servicemåltallet for 2010 ajourført. Der er en samlet forventet overholdelse af "måltallet" i 2010.</p>
11	Oktober	TMU	<p><b>Byggesagsgebyrer - overskridelse af servicemåltal</b></p> <p>TMF har fra regnskabsåret 2009 ændret regnskabspraksis for indtægtsførsel af aconto-indbetalinger på byggesagsgebyrer. Fremover indtægtsføres aconto-indbetalinger på betalingstidspunktet, i stedet for som tidligere, først ved afslutning af byggesag (udstedelse af ibrugtagningstilladelse). Den ændrede praksis har betydet en ekstraordinær indtægt i 2009 på i alt 67,3 mio. kr. Heraf vedrører 33,4 mio. kr. aconto-indbetalinger for 2008 og tidligere.</p> <p>Den politiske aftale om Kickstart København indebærer, at TMF i 2010 får reduceret indtægtsbudgettet på byggesagsområdet med 33,4 mio. kr. hvorved den bevillingsmæssige risiko er håndteret. TMU tildeles ikke servicemåltal i forbindelse med tillægsbevillingen, hvorfor der stadig udestår en risiko i forhold til overholdelsen af servicemåltallet på 33,4 mio. kr. Dette betyder, at aktiviteter enten skal udskydes til kommende år eller, at ledigt servicemåltal på andre områder bruges til at kompensere for det manglende servicemål til byggesagsgebyrer.</p>
12	Oktober	ØU	<p><b>Særligt dyre enkeltsager</b></p> <p>I aftalen mellem KL og regeringen indgår et niveau for refusion af særligt dyre enkeltsager på 2,3 mia. kr. I vedtaget budget 2010 forudsættes det, at SOF, BUF og SUF tilsammen kan hjemtage 117,2 mio. kr., inkl. effektiviseringskrav. For at sikre overensstemmelse med Københavns Kommunes andel af indtægtskravet i økonomiaftalen er der under ØU indarbejdet et indtægtskrav på 119,4 mio. kr. Således forudsættes det i budget 2010, at kommunen samlet set kan hjemtage 236,6 mio. kr. Såfremt det ikke er muligt at hjemtage merrefusion svarende til puljen under ØU, vil dette umiddelbart medføre en budgetoverskridelse.</p>
13	Oktober	SUD	<p><b>Ny finansiering af sikrede institutioner</b></p> <p>Pr. 1. juli 2010 ændres finansieringen af de sikrede pladser og kriminalforsorgens institutioner. Hidtil har kommunerne i fællesskab betalt de sikrede pladser via objektiv finansiering, svarende til kommunens andel af 15-17-årige, for KK 5,58% i 2009. Kriminalforsorgens institutioner har hidtil været finansieret af staten. Med den ændrede model betaler kommunerne for deres faktiske brug af pladser med en fast takst på 1,25 mio. kr. fastsat uafhængigt af udgifterne til den unges ophold. Kommunerne betaler fortsat differencen mellem egenbetaling og de faktiske udgifter via objektiv finansiering. Ifht. budget 2010 er der en merudgift på 22,1 mio. kr. inkl. en merudgift til sagsbehandling på 1,6 mio. kr. Størrelsen af merudgiften er usikker, bl.a. fordi SOF ikke kender forbruget af pladser på sikrede afdelinger og kriminalforsorgens institutioner. En del af den forventede merudgift skyldes desuden, at der skal etableres 56 nye sikrede pladser på landsplan, så der fremover vil være 177 sikrede pladser. 10 af pladserne er taget i brug i 2010, så der aktuelt er 131 pladser.</p> <p>Desuden er den kriminelle lavalder sænket til 14 år pr. 1. juli 2010 og SOF forventer derfor at efterspørgslen stiger med 5 helårspladser, så det samlede forbrug er 40 helårspladser.</p> <p>Fremover vil kommunernes udgifter til unge kriminelles ophold på såvel sikrede afdelinger som kriminalforsorgens institutioner være omfattet af refusionsordningen.</p>



**Til Økonomiudvalget**

08-11-2010

**Opfølgning på periodiseret budget oktober 2010**

Sagsnr.  
2010-135011

**Baggrund**

Som led i ”Styr på økonomien version 2.0” er der indført krav om periodisering på bevillingsniveau, som sammen med månedlig opfølgning på risikoområder forelægges Økonomiudvalget.

Dokumentnr.  
2010-621612

Sagsbehandler  
Kasper Striegler  
Mortensen

Processuelt følger opfølgningen med den månedlige opfølgning på risikoområder, og samlet skal månedsrapporteringen sikre fokus på økonomistyring og understøtte de 3 årlige regnskabsprognoser.

Med vedlagte notat præsenteres Økonomiudvalget for 7. opfølgning på følgende 3 udgiftsrammer i kommunen:

1. Driftsramme (driftsramme + efterspørgselsstyret service).
2. De efterspørgselsstyrede overførselsområder.
3. Bruttoanlæg.

Generelt sammenholder figurerne det forventede forbrug i måneden (periodiseret budget) med faktisk afholdte udgifter (forbrug).

Der er som nævnt tale om et nyt initiativ, hvor der for første gang arbejdes målrettet og systematisk med periodisering på tværs af kommunens forvaltninger.

Nærværende notat er baseret på forbruget til og med ultimo oktober 2010, og bygger på det korrigerede budget fra 14. oktober 2010.

**Center for Økonomi &  
HR**

Rådhuset, 2. sal, 40  
1599 København V

Telefon  
3366 2249

Telefax  
3366 7011

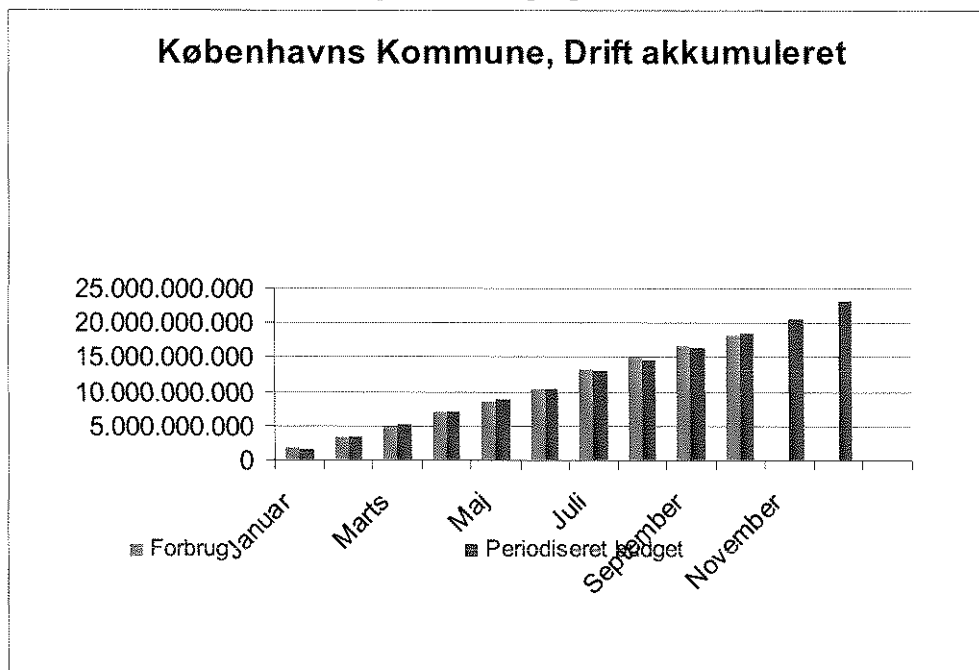
E-mail  
km@okf.kk.dk

EAN nummer  
5798009800206

www.kk.dk

## 1. Driftsrammen

Følgende figur viser udviklingen i forbruget på driften:



Opgørelsen dækker både den rammebelagte driftsramme samt de efterspørgselsstyrede rammer – i alt et nettobudget på ca. 23 mia. kr. Der er næsten udelukkende tale om serviceudgifter.

Der er på nuværende tidspunkt et mindre akkumuleret forbrug end forventet.

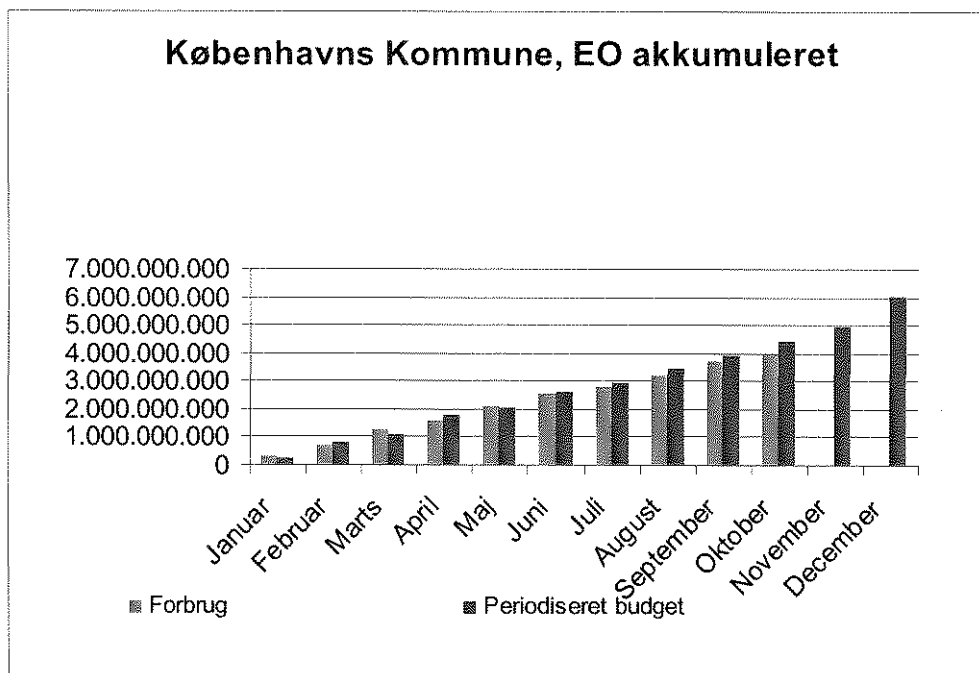
Ved udgangen af oktober er der således anvendt ca. 78,0 pct. af årsbudgettet på området mod forventet/periodiseret ca. 79,3 pct. Differencen udgør ca. 313 mio. kr. Heraf kan ca. 200 mio. kr. henføres til periodiseringsfejl i forvaltningerne.

Det bemærkes, at Økonomiudvalget 30. november forelægges 3. samlede regnskabsprognose, som vil uddybe forventningerne til serviceudgifterne i 2010 samt forslag til håndtering af evt. forventede overskridelser.

## 2. Efterspørgselsstyret overførsler

Følgende figur viser udviklingen i forbruget på de efterspørgselsstyrede overførsler sammenholdt med forbrugsforventningen akkumuleret:





De efterspørgselsstyrede overførsler dækker fortrinsvis de konjunkturafhængige bevillinger i kommunen som udgifter til kontanthjælp, førtidspension og boligstøtte mv. Samlet er der tale om et nettobudget i 2010 på ca. 6 mia. kr.

Der er anvendt færre midler end forventet i periodiseringen. Der er tale om ca. 421 mio. kr. Ved udgangen af august er anvendt ca. 65,7 pct. af årsbudgettet på områderne mod forventet 72,6 pct.

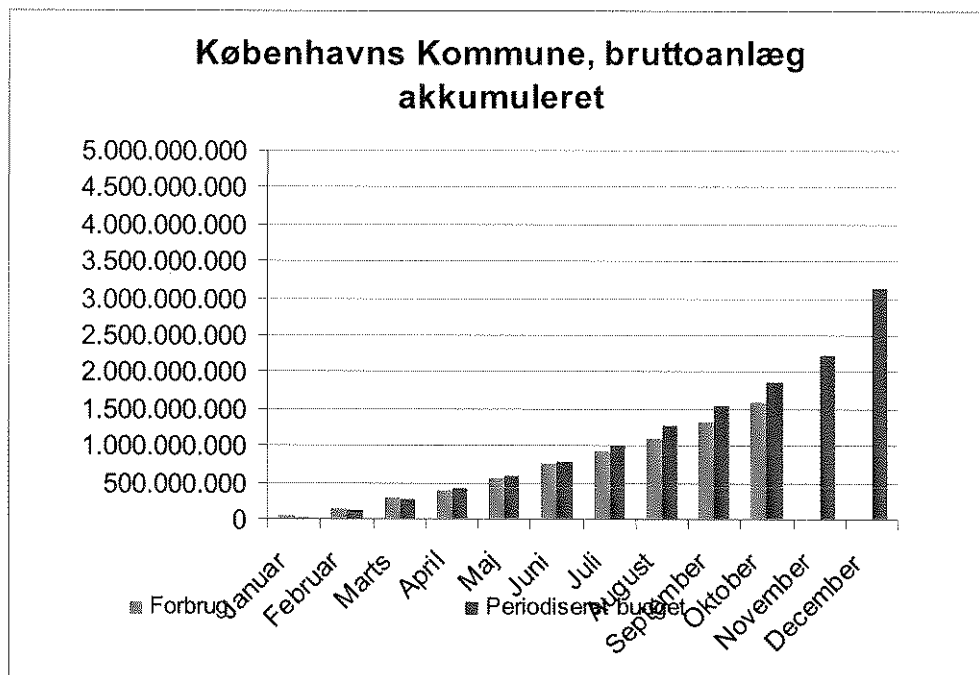
I den forbindelse skal det bemærkes, at der er et mindreforbrug i BIF på ca. 589 mio. kr. Mindreforbruget skyldes i vid udstrækning konteringsproblemer relateret til IT-system fra KMD til dagpengeområdet ca. 545 mio. kr.

Korrigeret herfor er der anvendt 124 mio. kr. mere end forventet i periodiseringen. Merforbruget skyldes periodiseringsfejl i SOF, SUF og ØKF.

Det bemærkes, at Økonomiudvalget 30. november forelægges 3. regnskabsprognose, som vil uddybe forventningerne til de efterspørgselsstyrede områder i 2010.

### 3. Bruttoanlæg

Følgende figur viser udviklingen i forbruget på bruttoanlæg sammenholdt med forbrugsforventningen akkumuleret:



Opgørelsen dækker de bruttoanlægsudgifter som Københavns Kommune pt. har inde i budgettet for 2010 – i alt ca. 3,2 mia. kr.

Det fremgår, at der pt. er anvendt færre bruttoanlægsmidler i 2010 end forventet i periodiseringen. Afvigelsen er ca. 268 mio. kr., heraf vedrører:

- Københavns Ejendomme ca. 60 mio. kr.
- Teknik- og Miljøforvaltningen ca. 73 mio. kr.
- Sundheds- og Omsorgsforvaltningen ca. 69 mio. kr.
- Socialforvaltningen ca. 29 mio. kr.
- Økonomiforvaltningen ca. 35 mio. kr.

Der er ved udgangen af oktober samlet anvendt ca. 1.592 mio. kr. på bruttoanlæg. Ved udgangen af oktober 2009 var der samlet anvendt ca. 1.429 mio. kr.

Det bemærkes, at afvigelsen er relativt bredt funderet i kommunens forvaltninger, og at anlægsområdet følges tæt i 2010 med henblik på fortsat fokus på implementeringen af de besluttede anlægsprojekter. Dette gælder særligt i relation til arbejdet med ”fast track” på anlægsområdet.

Udgifterne på anlægsområdet falder traditionelt meget uens over året med meget store bogførte udgifter i periode 12. Dette skyldes både, at periode 12 dækker to måneder (december 2010 og januar 2011), samt at der også ofte afregnes med entreprenørerne i slutningen af året. Dette mønster kan også genkendes i ovenstående periodisering.

Det bemærkes, at Økonomiudvalget 30. november forelægges 3. samlede regnskabsprognose, som vil uddybe forventningerne til anlægsområdet i 2010.

### **Videre proces**

Økonomiudvalget præsenteres for opfølgningen på månedsbasis, og næste opfølgning vil være 14. december baseret på forbruget t.o.m. november.

Økonomiforvaltningen vil fortsat være i dialog med forvaltningerne herom mhp. at kvalificere og forbedre periodiseringen yderligere. Herunder vil der også blive afdækket, om ovenstående afvigelser skyldes periodiseringsafvigelser eller egentlige ændringer i forbrugsforventninger.

Det er Økonomiforvaltningens opfattelse, at der er tale om et initiativ på økonomistyringsområdet, der – efter en indkøringsfase – vil sikre et større fokus på det konkrete forbrug og understøtte økonomistyringen og budgetopfølgningen i kommunen.

Herudover har Økonomiforvaltningen – i overensstemmelse med målsætningerne i ”Styr på øk. Version. 2.” – været i dialog med forvaltningerne og Koncernservice mhp. at komme med retningslinier og krav for en yderligere udrulning af periodiseringen via nedbrydning af kommunens budget på institutionsniveau i 2011.

Disse retningslinier forelægges Økonomiudvalget d. 23. november som led i godkendelsen af cirkulæret for budgetopfølgning for 2011.