



Til ØU

30-09-2010

Forklæde – Månedlig opfølgning

Sagsnr.
2010-6329

Siden rapporteringen i august er der ikke tilføjet nye problemområder på listen.

Dokumentnr.
2010-603625

Siden rapporteringen i august er følgende problemområder afgået listen:

Sagsbehandler
Kasper Striegler
Mortensen

- "Barselsfonden" (ØU)
- "Københavns Brandvæsen" (ØU)

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.¹

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

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

EAN nummer
5798009800206

www.kk.dk

Risikoopfølgning - Liste med merforbrug

Nr.	Udvalg	Områder med høj risiko for manglende budgetoverholdelse	Estimat af den manglende budgetoverholdelse førend iværksættelse af kompenserende handlinger	Kompenserende handlinger	Handlingsrisiko - pr. april 2010	Handlingsrisiko - pr. august 2010	Handlingsrisiko - pr. september 2010	Håndtering, herunder besparelser på andre områder
1	BUU	<p>Overskridelse af servicemål for 2010 I forbindelse med 1. regnskabsprognose 2010 for Børne- og Ungdomsudvalget blev forventningerne til servicemålet for 2010 opgjort. Der var en samlet overskridelse af "målet" på ca. 28,7 mio. kr.</p> <p>I forbindelse med 2. regnskabsprognose 2010 for Børne- og Ungdomsudvalget er forventningerne til servicemålet for 2010 ajourført. Der er en samlet forventet overholdelse af "målet" i 2010.</p>	28,7 mio. kr.		28,7 mio. kr.	17,9 mio. kr.	0,0 mio. kr.	BUU blev den 8. september 2010 i forbindelse med behandlingen af 2. regnskabsprognose 2010 forelagt en sag, hvor der blev taget stilling til de samlede forventninger og hvor det forventes, at servicemålet for 2010 overholdes.
2	TMU	<p>Byggesagsbyrer - overskridelse af servicemål TMF har fra regnskabsåret 2009 ændret regnskabspraksis for indtægtsførelse af aconto-indbetalinger på byggesagsbyrer. Fremover indtægtsføres aconto-indbetalinger på betalingstidspunktet, i stedet for som tidligere, først ved afslutning af byggesag (udstedelse af brugtagningstilladelse). 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 servicemål i forbindelse med tillægsbevillingen, hvorfor der stadig udestår en risiko i forhold til overholdelsen af servicemålet på 33,4 mio. kr. Dette betyder, at aktiviteter enten skal udskydes til kommende år eller, at ledigt servicemål på andre områder bruges til at kompensere for det manglende servicemål til byggesagsbyrer.</p>	33,4 mio. kr.		33,4 mio. kr.	23 mio. kr.	0,0 mio. kr.	Teknik- og Miljøforvaltningen har i forbindelse med halvårsprognosen 2010 opjusteret skønnet over indtægter fra byggesagsbyrer med 25 mio. kr. Sammenholdt med ekstraordinær tildeling af servicemål fra ØU på 10,4 mio. kr., er risiko nu fuldt elimineret.
3	SUD	<p>Grønteaftalen på hjemmeplejeområdet Det er i augustprognosen forudsat at den indgåede aftale om grønteaftale med Sundheds- og Omsorgsforvaltningen (Borgerrepræsentationen 10. december 2010) overholdes. Socialforvaltningen forventer indtægter fra Sundheds- og Omsorgsforvaltningen på 17,4 mio. kr. Såfremt indtægterne fra grønteaftalen ikke indarbejdes vil Socialforvaltningen have et tilsvarende merforbrug på hjemmeplejen. Der er pt. ikke enighed mellem Socialforvaltningen og Sundheds- og Omsorgsforvaltningen om beløbet størrelse.</p>	17,4 mio. kr.		15-25 mio. kr.	17,4 mio. kr.	17,4 mio. kr.	Socialforvaltningen og Sundheds- og Omsorgsforvaltningen er i gang med at udarbejde en fælles henvendelse og kommissorium til Intern Revision mhp. at få dem til at gennemgå aftalegrundlaget. Socialforvaltningen og Sundheds- og Omsorgsforvaltningen skal inden d. 1. november fremsende en løsning på problemstillingen til Økonomiudvalget.

4 SUD	<p>Ny finansiering af sikrede institutioner 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 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 kriminelle ophold på såvel sikrede afdelinger som kriminalforsorgens institutioner være omfattet af refusionsordningen.</p>	22,1 mio. kr.	Se "Håndtering, herunder besparelser på andre områder".	15-22 mio. kr.	22,1 mio. kr.	0,0 mio. kr.	<p>ØU bevilgede d. 7. september Socialudvalget et internt lån på 22,1 mio. kr., som afdrages over 5 år.</p>
5 SUD	<p>Tilbagebetaling af statsrefusion 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.</p> <p>Endvidere har Socialministeriet bedt Socialforvaltningen om at gennemgå Københavns Kommunes 2008-afgørelser vedrørende §41 og §42, som er paragraffer, hvor Staten betaler delvis refusion. Hvor mange af fejlene, som har betydning for statsrefusionen, ligger først fast i oktober.</p> <p>Tilbagebetaling af statsrefusion vedrører efterforskelssstyret overforsler.</p>	Beløbet ligger først fast i oktober	Socialforvaltningen har i 2009-2010 etableret fire målgruppeorienterede myndighedscentre for at opnå øget specialisering. Der er indført skærpet ledelsestilsyn fra regnskabsåret 2010.	Beløbet ligger først fast i oktober	Beløbet ligger først fast i oktober	Beløbet ligger først fast i oktober	<p>Socialforvaltningen har forelagt en redegørelse for Socialudvalget den 18. august 2010. Når beløbet er opgjort 1. oktober 2010 vil der blive forelagt en ny redegørelse til Socialudvalget og Økonomiudvalget.</p> <p>Økonomiudvalget modtog d. 15. september redegørelse fra Socialforvaltningen, hvor det samlede forventede tab er opgjort til ca. 20 mio. kr.</p> <p>Økonomiforvaltningen bemærker, at de økonomiske konsekvenser skal afholdes inden for Socialudvalgets budget.</p>

6	BIU	Medfinansiering af arbejdsløshedsdagpenge Kommunen medfinansierer fra 1. jan. 2010 de offentlige udgifter til arbejdsdagpenge. Grundlaget for budgetteringen af den kommunale medfinansieringsandel er imidlertid usikkert. Bekendtgørelsen vedr. opgørelse af det kommunale medfinansieringsbidrag er således udstedt i dec. 2009, dvs. efter budgetvedtagelsen, og den nærmere udmøntning sker først i 2010. Det forventes, at de gennemsnitlige udgifter vil blive højere end budgetteret, idet kommunens medfinansieringsandel baseres på timer og ikke dage. Det betyder, at for en ledig, der aktiveres i 37 timer, skal kommunen medfinansiere de 25 timer med 25% og de sidste 12 timer med 50%, hvor forventningen var, at medfinansieringen kun ville udgøre 25% for alle 37 timer. Ift. den løbende vurdering af området vil også følgende områder blive fulgt tæt: 1) ledighedsudviklingen, 2) ledighedens fordeling på ledighedsanciennitet, 3) aktiveringsgraden.	97 mio. kr. (skøn pr. 31. august 2010), hvoraf 19 mio. kr. vedr. ændret ledighedsskøn, 54 mio. kr. vedr. opjustering af gennemsnitlige udgifter og 24 mio. kr. vedr. ændret skøn for aktiveringsgraden.	Der kan ikke foretages kompenserende handlinger i forhold til den nye bekendtgørelse. For at udarbejde et præcist skøn og for at sikre en præcis opfølgning på området har BIF besluttet at købe et opfølgningssystem fra KMD til oplysning af kommunens medfinansieringsbidrag (udfra den nye bekendtgørelse).	50-100 mio. kr.	50-100 mio. kr.	0 mio. kr.	BIU fik på mødet d. 4. oktober forelagt en finansieringssag hvor merudgiften finansieres af merudgiftsreserven på 105 mio. kr. vedr. beskæftigelsesstilsnittet. Hvorvidt merudgiften kan finansieres af merudgiftsreserven vedr. beskæftigelsesstilsnittet afhænger af størrelsen af den endelige regulering som kendes medio 2011. ØKF vurderer på baggrund af de nuværende oplysninger, at det samlede resultat af efterreguleringen går i nul ved det høje skøn for enhedsudgifterne, forudsat at gennemsnittet for den sæsonkorrigerede ledighed fra 1. halvår af 2010 stiger med knap 6 pct. resten af året i både kommunen, landsdelen og hele landet.
7	ØU	Særligt dyre enkelsager I aftalen mellem KL og regeringen indgår et niveau for refusion af særligt dyre enkelsager 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.	119,4 mio. kr.	SOF, SUF og BUF forventer pr. august 2010, at hjemtage 175 mio. kr. svarende til merindtægter vedr. særligt dyre enkelsager på 57,8 mio. kr. Tilsvarende indtægtskrav omplaceres derfor fra ØU til forvaltningerne i sag til BR den 23/9, hvorefter der udstår et indtægtskrav under ØU på 61,6 mio. kr.	119,4 mio. kr.	119,4 mio. kr.	0,0	Det resterende indtægtsbudget under ØU er håndteret i sag til BR den 23/9.
8	SOU	Aktivitetbestemt medfinansiering De aktivitetbestemte 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. Selv om data ikke er endelige må de formodes at give en indikation af udviklingstendensen. SUF 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 er derfor et merforbrug på 64,6 mio. kr. Det skal understreges, at prognosen fortsat er behæftet med stor usikkerhed.	64,6 mio. kr. (skøn pr. august 2010)	De aktivitetbestemte 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 forvaltningen. ØU behandlede d. 17/8 indstillingen "Udmøntning af kommuneafale i budget 2010" hvori SOU tildeles 20,1 mio. kr. i midtvejsregulering hvorfor handlingsrisikoen nedbringes til 44,5 mio. kr.	40,1 mio. kr.	44,5 mio. kr.	44,5 mio. kr.	Sundheds- og Omsorgsforvaltningen vil i forbindelse med 3. kvartals prognose (SOU d. 25. november) ansøge om en tillægsbevilling til dækning af den del af merforbruget, som overstiger 20 mio. kr.

Risikoopfølgning - Liste med merforbrug

Nr.	Udvalg	Områder med høj risiko for manglende budgetoverholdelse	Estimat af den manglende budgetoverholdelse før iværksættelse af kompenserende handlinger	Kompenserende handlinger	Handlingsrisiko - pr. april 2010	Handlingsrisiko - pr. august 2010	Handlingsrisiko - pr. september 2010	Håndtering, herunder besparelser på andre områder
1	BUU	Overskridelse af servicemål for 2010 I forbindelse med 1. regnskabsprognose 2010 for Børne- og Ungdomsudvalget blev forventningerne til servicemålet for 2010 opgjort. Der var en samlet overskridelse af "målet" på ca. 28,7 mio. kr. I forbindelse med 2. regnskabsprognose 2010 for Børne- og Ungdomsudvalget er forventningerne til servicemålet for 2010 ajourført. Der er en samlet forventet overholdelse af "målet" i 2010.	28,7 mio. kr.		28,7 mio. kr.	17,9 mio. kr.	0,0 mio. kr.	BUU blev den 8. september 2010 i forbindelse med behandlingen af 2. regnskabsprognose 2010 forelagt en sag, hvor der blev taget stilling til de samlede forventninger og hvor det forventes, at servicemålet for 2010 overholdes.
2	TMU	Byggesagsgebyrer - overskridelse af servicemål TMF har fra regnskabsåret 2009 ændret regnskabspraksis for indtægtsførelse 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. 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 servicemål i forbindelse med tillægsbevillingen, hvorfor der stadig udestår en risiko i forhold til overholdelsen af servicemålet på 33,4 mio. kr. Dette betyder, at aktiviteter enten skal udskydes til kommende år eller, at ledigt servicemål på andre områder bruges til at kompensere for det manglende servicemål til byggesagsgebyrer.	33,4 mio. kr.		33,4 mio. kr.	23 mio. kr.	0,0 mio. kr.	Teknik- og Miljøforvaltningen har i forbindelse med halvårsprognosen 2010 opjusteret skønnet over indtægter fra byggesagsgebyrer med 25 mio. kr. Sammenholdt med ekstraordinær tildeling af servicemål fra ØU på 10,4 mio. kr., er risiko nu fuldt elimineret.
3	SUD	Grøzoneaftalen på hjemmeplejeområdet Det er i augustprognosen forudsat at den indgåede aftale om grøzoneafregning med Sundheds- og Omsorgsforvaltningen (Borgerrepræsentationen 10. december 2010) overholdes. Socialforvaltningen forventer indtægter fra Sundheds- og Omsorgsforvaltningen på 17,4 mio. kr. Såfremt indtægterne fra grøzoneaftalen ikke indarbejdes vil Socialforvaltningen have et tilsvarende merforbrug på hjemmeplejen. Der er pt. ikke enighed mellem Socialforvaltningen og Sundheds- og Omsorgsforvaltningen om beløbs størrelse.	17,4 mio. kr.		15-25 mio. kr.	17,4 mio. kr.	17,4 mio. kr.	Socialforvaltningen og Sundheds- og Omsorgsforvaltningen er i gang med at udarbejde en fælles henvendelse og kommissorium til Intern Revision mhp. at få dem til at gennemgå aftalegrundlaget. Socialforvaltningen og Sundheds- og Omsorgsforvaltningen skal inden d. 1. november fremsende en løsning på problemstillingen til Økonomiudvalget.

4	SUD	<p>Ny finansiering af sikrede institutioner 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 Desuden er den kriminelle lavalder sænket til 14 år pr. 1. juli 2010 og SOF forventer derfor at eftersørgslen stiger med 5 helårspladser, så det samlede forbrug er 40 helårspladser.</p> <p>Fremover vil kommunernes udgifter til unge kriminelle ophold på såvel sikrede afdelinger som kriminalforsorgens institutioner være omfattet af refusionsordningen.</p>	22,1 mio. kr.	Se "Håndtering, herunder besparelser på andre områder".	15-22 mio. kr.	22,1 mio. kr.	0,0 mio. kr.	ØU bevilgede d. 7. september Socialudvalget et internt lån på 22,1 mio. kr., som afdrages over 5 år.
5	SUD	<p>Tilbagebetaling af statsrefusion 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.</p> <p>Endvidere har Socialministeriet bedt Socialforvaltningen om at gennemgå Københavns Kommunes 2008-afgørelser vedrørende §41 og §42, som er paragraffer, hvor Staten betaler delvis refusion. Hvor mange af fejlene, som har betydning for statsrefusionen, ligger først fast i oktober.</p> <p>Tilbagebetaling af statsrefusion vedrører eftersørgselsstyrede overførsler.</p>	Beløbet ligger først fast i oktober	Socialforvaltningen har i 2009-2010 etableret fire målgruppeorienterede myndighedscentre for at opnå øget specialisering. Der er indført skærpet ledelsestilsyn fra regnskabsåret 2010.	Beløbet ligger først fast i oktober	Beløbet ligger først fast i oktober	Beløbet ligger først fast i oktober	Socialforvaltningen har forelagt en redegørelse for Socialudvalget den 18. august 2010. Når beløbet er opgjort 1. oktober 2010 vil der blive forelagt en ny redegørelse til Socialudvalget og Økonomiudvalget.

6	<p>BIU</p> <p>Medfinansiering af arbejdsløshedsdagpenge Kommunen medfinansierer fra 1. jan. 2010 de offentlige udgifter til dagpenge. Grundlaget for budgetteringen af den kommunale medfinansieringsandel er imidlertid usikkert. Bekendtgørelsen vedr. opgørelse af det kommunale medfinansieringsbidrag er således udstedt i dec. 2009, dvs. efter budgetvedtagelsen, og den nærmere udmøntning sker først i 2010. Det forventes, at de gennemsnitlige udgifter vil blive højere end budgetteret, idet kommunens medfinansieringsandel baseres på timer og ikke dage. Det betyder, at for en ledig, der aktiveres i 37 timer, skal kommunen medfinansiere de 25 timer med 25% og de sidste 12 timer med 50%, hvor forventningen var, at medfinansieringen kun ville udgøre 25% for alle 37 timer. Ift. den løbende vurdering af området vil også følgende områder blive fulgt tæt: 1) ledighedsudviklingen, 2) ledighedens fordeling på ledighedsanciennitet, 3) aktiveringsgraden.</p>	<p>97 mio. kr. (skøn pr. 31. august 2010), hvoraf 19 mio. kr. vedr. ændret ledighedsskøn, 54 mio. kr. vedr. opjustering af gennemsnitlige udgifter og 24 mio. kr. vedr. ændret skøn for aktiveringsgraden.</p>	<p>Der kan ikke foretages kompenserende handlinger i forhold til den nye bekendtgørelse. For at udarbejde et præcist skøn og ændret for at sikre en præcis opfølgning på området har BIF besluttet at købe et opfølgningssystem fra KMD til opgørelse af kommunens medfinansieringsbidrag (udfra den nye bekendtgørelse).</p>	<p>50-100 mio. kr.</p>	<p>50-100 mio. kr.</p>	<p>0 mio. kr.</p>	<p>BIU fik på mødet d. 4. oktober forelagt en finansieringssag hvor merudgiften finansieres af merudgiftsreserven på 105 mio. kr. vedr. beskæftigelsesstilskuddet.</p> <p>Hvorvidt merudgiften kan finansieres af merudgiftsreserven vedr. beskæftigelsesstilskuddet afhænger af størrelsen af den endelige regulering som kendes medio 2011. ØKF vurderer på baggrund af de nuværende oplysninger, at det samlede resultat af efterreguleringen går i nul ved det høje skøn for enhedsudgifterne, forudsat at gennemsnittet for den sæsonkorrigerede ledighed fra 1. halvår af 2010 stiger med knap 6 pct. resten af året i både kommunen, landsdelen og hele landet.</p>
7	<p>ØU</p> <p>Særligt dyre enkeltsager 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>	<p>119,4 mio. kr.</p>	<p>SOF, SUF og BUF forventer pr. august 2010, at hjemtage 175 mio. kr. svarende til merindtægter vedr. særligt dyre enkeltsager på 57,8 mio. kr. Tilsvarende indtægtskrav omplaceres derfor fra ØU til forvaltningerne i sag til BR den 23/9, hvorefter der udstår et indtægtskrav under ØU på 61,6 mio. kr.</p>	<p>119,4 mio. kr.</p>	<p>119,4 mio. kr.</p>	<p>0,0</p>	<p>Det resterende indtægtsbudget under ØU er håndteret i sag til BR den 23/9.</p>
8	<p>SOU</p> <p>Aktivtetsbestemt medfinansiering 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 aktivtetsdata. Såvel betalinger som aktivtetsdata bliver imidlertid løbende efterreguleret indtil maj måned i det følgende år. I prognosen er disse efterreguleringer estimeret efter niveauet i tidligere år. Selvom data ikke er endelige må de formodes at give en indikation af udviklingstendensen. SUF 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 er derfor et merforbrug på 64,6 mio. kr. Det skal understreges, at prognosen fortsat er behæftet med stor usikkerhed.</p>	<p>64,6 mio. kr. (skøn pr. august 2010)</p>	<p>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 forvaltningen. ØU behandlede d. 17/8 kommuneaftale i budget 2010" hvori SOU tildeles 20,1 mio. kr. i midtvejsregulering hvorfor handlingsrisikoen nedbringes til 44,5 mio. kr.</p>	<p>40,1 mio. kr.</p>	<p>44,5 mio. kr.</p>	<p>44,5 mio. kr.</p>	<p>Sundheds- og Omsorgsforvaltningen vil i forbindelse med 3. kvartals prognose (SOU d. 25. november) ansøge om en tillægsbevilling til dækning af den del af merforbruget, som overstiger 20 mio. kr.</p>

Bilag 2 - Liste med tidligere problemområder

Nr.	Afgik listen	Udvalg	Beskrivelse
1	Marts	BUU	Aktivitetsstigning på specialområdet og specialreformen 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	Regnskabsresultat 2009 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	Aktivitetsstigning/demografiregulering i 2010 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	Anlægssag vedr. Lergravsparkensskole. 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	SOSU-elevområdet 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	Handicapområdet inkl. hjemmepleje 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	Vintertjeneste 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	Barselsfonden 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	Københavns Brandvæsen Risiko for overskridelse af serviceudgiftsrammen på op til 18 mio. kr. 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 præhospitalt 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.



Til Økonomiudvalget

Opfølgning på periodiseret budget august 2010

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.

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 5. opfølgning på følgende 3 udgiftsrammer i kommunen:

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

Generelt sammenholder figurene 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 august 2010, og bygger på det korrigerede budget fra 7. september 2010.

14-09-2010
Sagsnr. 2010-135011
Dokumentnr. 2010-621612
Sagsbehandler Kasper Striegler Mortensen

Center for Økonomi & HR

Rådhuset, 2. sal, 40
1599 København V

Telefon
3366 2249

Telefax
3366 7011

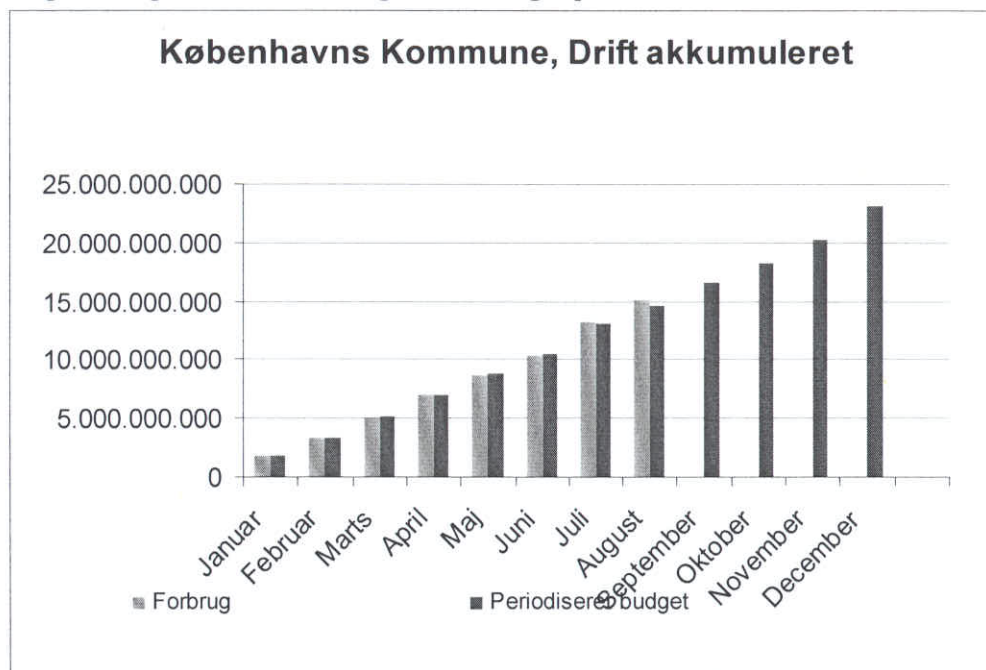
E-mail
km@okf.kk.dk

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.

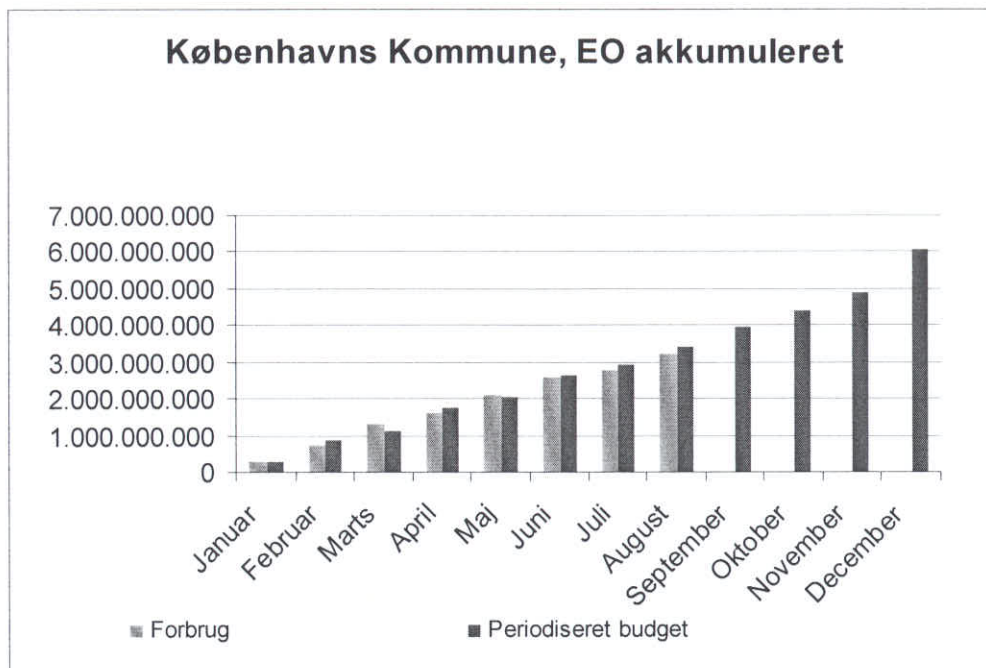
Der er på nuværende tidspunkt et større akkumuleret forbrug end forventet.

Ved udgangen af august er der således anvendt ca. 65,2 pct. af årsbudgettet på området mod forventet/periodiseret ca. 63,4 pct. Differencen udgør ca. 406 mio. kr., heraf kan ca. 300 mio. kr. henføres til en periodeforskydning på det takstfinansierede område under TMF.

Det bemærkes, at Økonomiudvalget 28. september forelægges 2. 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.

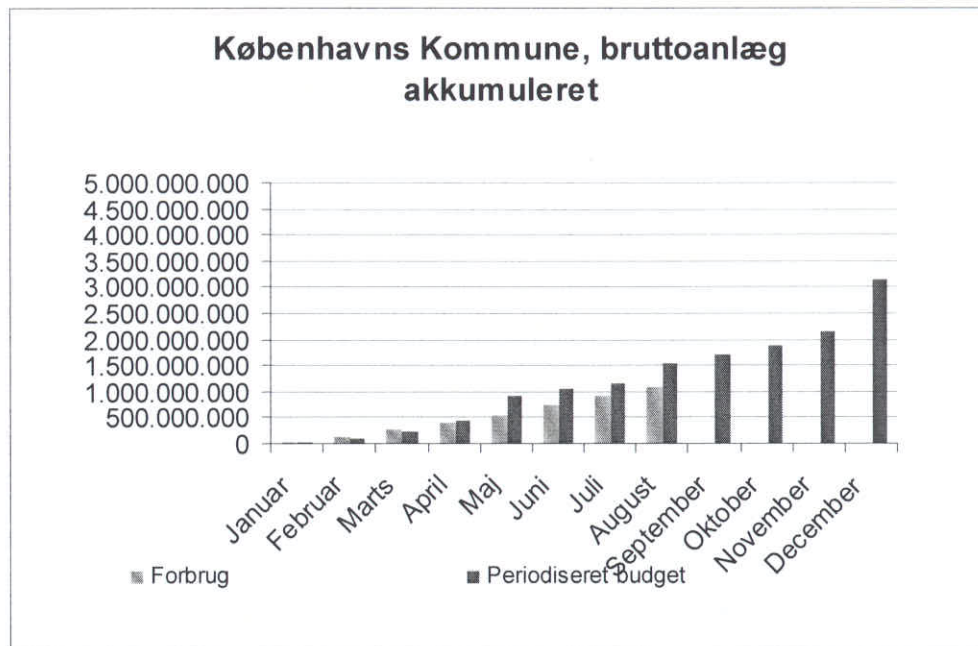
Der er anvendt færre midler end forventet i periodiseringen. Der er tale om ca. 218 mio. kr. Ved udgangen af august er anvendt ca. 53,3 pct. af årsbudgettet på områderne mod forventet 56,9 pct.

Gennemgangen har vist, at der hos BIF er en afvigelse på ca. 385 mio. kr. Afvigelsen skyldes konteringsproblemer relateret til IT-system fra KMD i BIF på ca. 420 mio. kr. relateret til dagpengeområdet men korrigeret herfor ligger BIF's forbrug på området ca. 35 mio. kr. over periodiseringen. Der forventes at være tale om en problemstilling med realøkonomisk effekt jf. også listen over kommunens risikoområder.

Det bemærkes, at Økonomiudvalget 28. september. forelægges 2. 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 efter korrektion for ny periodisering på anlægsområdet, som forelægges Økonomiudvalget d. 28. september, der nedbringer budgettet med 748 mio.kr. – 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. 419 mio. kr., hvoraf ca. 250 mio. kr. vedrører Københavns Ejendomme.

Der er ved udgangen af august samlet anvendt ca. 1.113 mio. kr. på bruttoanlæg, hvilket kunne tyde på en optimistisk periodisering.

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 28. september forelægges 2. samlede regnskabsprognose, som vil uddybe forventningerne til anlægsområdet i 2010.

Videre proces

Økonomiudvalget præsenteres for opfølgningen på månedsbasis, og næste opfølgning vil være 2. november baseret på forbruget t.o.m. september.

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 forventes forelagt Økonomiudvalget som led i godkendelsen af cirkulæret for budgetopfølgning for 2011.