

2. Forventet regnskab pr. april 2009 (2009-49340)

Økonomiforvaltningen forelægger Økonomiudvalget det forventede regnskab for 2009 baseret på udvalgenes indberetninger pr. april 2009.

INDSTILLING OG Beslutning

Økonomiforvaltningen indstiller over for Økonomiudvalget,

1. at Økonomiudvalget meddeler Revisionsdirektoratet, Borgerrådgiveren, Beredskabskommissionen, Kultur- og Fritidsudvalget, Sundheds- og Omsorgsudvalget, Børne- og Ungdomsudvalget og Teknik- og Miljøudvalget, at indberetningen om forventet regnskab 2009 tages til efterretning.
2. at Økonomiudvalget over for Børne- og Ungdomsudvalget, Socialudvalget og Teknik- og Miljøudvalget indskærper, at udvalgene snarest skal igangsætte initiativer med henblik på at overholde udvalgenes måltal for serviceudgifter.
3. at Socialudvalgets indberetning til forventet regnskab tages til efterretning med den bemærkning, at Socialudvalget senest i forbindelse med det forventede regnskab pr. august fremlægger en redegørelse for udvalgets disponering af overskydende driftsmidler fra Tryghedsplanerne.
4. at Beskæftigelses- og Integrationsudvalgets indberetning til forventet regnskab tages til efterretning med den bemærkning, at Beskæftigelses- og Integrationsforvaltningen overfor Beskæftigelses- og Integrationsudvalget, Økonomiudvalget og Borgerrepræsentationen i særskilt sag, senest i forbindelse med regnskabsprognosen pr august 2009, udarbejder en bevillingsanmodning, på baggrund af nyt skøn for de efterspørgselsstyrede overførselsudgifter.
5. at Beskæftigelses- og Integrationsforvaltningen månedligt orienterer Beskæftigelses- og Integrationsudvalget om udviklingen i antallet af kontanthjælpsmodtagere, aktiveringsgraden, det forventede forbrug på kontanthjælpsområdet i 2009, samt om udviklingen på sygedagpengeområdet.
6. at eventuelle merudgifter forbundet med overenskomsterne for 2009 afholdes indenfor udvalgenes egne budgetrammer.

Problemstilling

Ifølge Kasse- og Regnskabsregulativet udarbejder Økonomiforvaltningen retningslinier for budgetopfølgningen i kommunen (BR 566/06). Udvalgene skal således kvartalsvis rapportere til Økonomiudvalget om det aktuelt forventede årsregnskab. Denne regnskabsprognose er baseret på årets første 3 måneder.

Løsning

Loft over service- og bruttoanlægsudgifter

På baggrund af udvalgenes indmeldinger til forventet regnskab pr. april forventes det, at Københavns

Kommune samlet set overholder kommunens måltal for serviceudgifter i 2009.

I udvalgenes opgørelse af merforbruget er der indregnet merudgifter, som er finansieret og tildelt servicemåltal i forbindelse med sagen om anvendelse af ubrugte midler fra 2008, samt indregnet merudgifter vedrørende Socialudvalgets merforbrug på 55 mio. kr., som håndteres i særskilt sag på Økonomiudvalgets møde den 12. maj. Det drejer sig om de indmeldte 134,8 mio. kr. til demografitilpasning under Børne- og Ungdomsudvalget, tjenestemandspensioner under Økonomiudvalget på 24,3 mio. kr. og merforbrug på handicapområdet og i hjemmeplejen under Socialudvalget på i alt 77,2 mio. kr., fordelt med 55 mio. kr. i merforbrug og 22,2 mio. kr. tilført i overførselssagen.

Udvalgenes indberetninger sammenholdt med sagen om anvendelse af ubrugte midler fra 2008 indebærer samlet set et forventet mindreforbrug på 31,1 mio. kr. i forhold til kommunens måltal for serviceudgifter pr. april 2009, jf. tabel

Tabel 1. Forventet regnskab for serviceudgifter pr. april 2009

1.000 kr.	Måltal	Forventet regnskab	Afvigelse	Håndteret i overførselssagen og ØU 12. maj	Afvigelse
Revision	22.100	15.415	6.685	0	6.685
Borgerrådgiveren	8.011	8.011	0	0	0
Beredskabskommissionen	236.044	236.044	0	0	0
Økonomiudvalget	1.862.826	1.873.354	-10.528	24.300	13.772
Kultur- og Fritidsudvalget	396.873	397.099	-226	0	-226
Sundheds- og Omsorgsudvalget	5.329.845	5.269.711	60.134	0	60.134
Børne- og Ungdomsudvalget	7.935.012	8.105.706	-170.694	134.800	-35.894
Socialudvalget	4.577.148	4.675.990	-98.842	77.200	-21.642
Beskæftigelses- og Integrationsudvalget	671.322	660.091	11.231	0	11.231
Teknik- og Miljøudvalget	827.442	830.800	-3.358	0	-3.358
Usikkerhedspulje	17.400	0	17.400	-17.000	400
I alt	21.884.023	22.072.221	-188.198	219.300	31.102

Det fremgår, at Børne- og Ungdomsudvalget, Socialudvalget og Teknik- og Miljøudvalget efter korrektion for indstillingen om anvendelse af ubrugte midler i 2008 overskrider deres måltal på

serviceudgifter. Det indstilles på denne baggrund, at Økonomiudvalget indskærper over for disse udvalg, at der skal igangsættes initiativer med henblik på at overholde måltallene for serviceudgifter.

Regeringen hævdede kommunernes anlægsloft med 2 mia. kr. i marts 2009. Økonomiudvalget vedtog derfor den 24. marts at ophæve udvalgenes måltal for bruttoanlæg i 2009. Økonomiudvalget besluttede endvidere den 24. marts, at udvalgene skal igangsætte fremrykning af allerede besluttede anlægsprojekter til 2009. Økonomiudvalget behandler udvalgenes forslag til ny periodisering på anlægsområdet den 9. juni.

Københavns Kommunes vedtagne budget for bruttoanlægsudgifter i 2009 er på 2.899 mio. kr. Der forventes et forbrug på 3.049 mio. kr. på bruttoanlægsudgifter.

Økonomiske risici i det forventede regnskab for 2008

Nedenstående risici samt øvrige problemområder er nærmere uddybet i bilag 1.

- **Økonomiudvalget** forventer mindreindtægter på 51 mio. kr. vedrørende salg af rettigheder. Økonomiforvaltningen vurderer, at det kan være vanskeligt at realisere de budgetterede indtægter vedrørende salg af rettigheder. Økonomiforvaltningen vil derfor ved næste regnskabsprognose fremlægge en ny vurdering af de forventede indtægter.
- **Børne- og Ungdomsudvalget** har indmeldt et merforbrug på 134,8 mio. kr. grundet det stigende børnetal i kommunen. Børne- og Ungdomsudvalget er i overførselssagen tildelt 97,0 mio. kr. som kompensation for det stigende børnetal, svarende til 5/12 kompensation på skolerne og 12/12 kompensation på dagpasningsområdet. Det er samtidigt besluttet, at Børne- og Ungdomsudvalget derudover skal finansiere 24 mio. kr. indenfor egen ramme uden at det påvirker serviceniveauet. Den resterende overskridelse på serviceudgifter på ca. 35 mio. kr. skyldes hovedsagligt merforbrug på 24,3 mio. kr. på køb af pladser.

Børne- og Ungdomsudvalget nævner, at der er risiko for et merforbrug på 35 mio. kr. grundet overenskomsterne for 2009, da Børne- og Ungdomsforvaltningen vurderer, at Børne- og Ungdomsudvalgets budget for 2009 ikke er kompenseret fuldt ud for udgifterne i 2009. Merforbruget er ikke indregnet i det forventede regnskab, da der er stor usikkerhed om størrelsen på det forventede merforbrug. Socialforvaltningen har rejst den samme problemstilling om merudgifter på 8 mio. kr. grundet overenskomsterne. Udvalgene skal dække eventuelle merudgifter vedrørende overenskomsterne indenfor egen budgetramme, da budgetterne er justeret i forhold til overenskomsterne. Ændring af lokalaftalerne på de enkelte områder kan bidrage til finansieringen af merudgifterne.

- **Socialudvalgets merforbrug** i 2009 kan samlet opgøres til 121,5 mio. kr. Merforbruget skyldes hovedsagligt et merforbrug på handicapområdet på køb af pladser på 58 mio. kr., samt et merforbrug på 12,2 mio. kr. på hjælpemidler, der skyldes afvikling af sagsbunker på Handicapcenter København. Derudover forventer Socialudvalget et merforbrug på Hjemmeplejen på 15,6 mio. kr.

Der er allerede fundet finansiering på 19,7 mio. kr. indenfor Socialudvalgets egen budgetramme. Økonomiudvalget behandler på mødet den 12. maj indstilling om yderligere

finansiering på 55 mio. kr. vedrørende ekstra indtægter på særligt dyre enkeltsager og sparede driftsmidler på tryghedsplanerne. Der er således tilvejebragt finansiering på i alt 74,7 mio. kr. I indstillingen om anvendelse af ubrugte midler fra 2008 tilføres yderligere 22,2 mio. kr. Det er samtidigt besluttet, at Socialforvaltningen skal udarbejde forslag til finansiering af det resterende merforbrug indenfor egen budgetramme i særskilt sag.

- **Beskæftigelses- og Integrationsudvalget** forventer et merforbrug på 165,9 mio. kr. vedrørende udgifter til kontanthjælp. Merforbruget skyldes en generel stigning i antallet af kontanthjælpsmodtagere som følge af den økonomiske krise. Området er omfattet af budgetgarantien, der betyder, at kommunerne under et kompenseres for merudgifter på området. Beskæftigelses- og Integrationsudvalget forventer derudover et merforbrug på 55,9 mio. kr. på sygedagpenge. Merforbruget skyldes et historisk højt niveau for antallet af såvel korte som lange sygedagpengesager. Beskæftigelses- og Integrationsforvaltningen har i både 2008 og 2009 fået tildelt 9 mio. kr., i alt 18 mio. kr. til at øge antallet af sagsbehandlere for at reducere antallet af lange sygedagpengesager, ligesom udvalget selv har foretaget interne omprioriteringer for at imødegå det stigende sagspres.

Økonomiudvalget besluttede den 21. april i forbindelse med behandling af regnskab 2008, at Beskæftigelses- og Integrationsudvalget senest den 12. maj i forbindelse med det forventede regnskab pr. april redegør overfor Økonomiudvalget, hvordan det sikres, at andelen af aktiverede kontanthjælpsmodtagere i 2009 og størrelsen af refusion fra staten svarer til målsætningen i budget 2009, samt at Teknik- og Miljøudvalget senest den 12. maj i forbindelse med det forventede regnskab pr. april fremlægger en redegørelse for Økonomiudvalget om de risici, der er for driftsafskrivninger i 2009 grundet endnu ikke afstemte statuskonti i forbindelse med regnskab 2008 og om økonomien i den ny driftsstrategi

Økonomiforvaltningen har modtaget Beskæftigelses- og Integrationsudvalgets redegørelse og Teknik- og Miljøudvalgets redegørelser.

Redegørelserne er vedlagt som bilag 3, 4 og 5.

Det finansielle resultat

Den reelle kasse udgør 180 mio. kr. pr. 30. april 2009, jf. bilag 2. Ved udgangen af 2008 var den reelle kasse på 210 mio. kr. Faldet på 30 mio. kr. skyldes, at kassetrækket i indstillingen om anvendelse af ubrugte midler i 2008 var 30 mio. kr. højere end forudsat i opgørelsen af den reelle kasse i forbindelse med regnskab 2008.

Den langfristede gæld var ultimo 2008 på 5.133 mio. kr. Gælden er sammensat af primært ordinær langfristet gæld på 1.840 mio. kr. og grundskylds-tilbageførselsforpligtelser til By & Havn på 3.278 mio. kr. Det forventes, at den samlede langfristede gæld i 2009 nedbringes med 257 mio. kr. til 4.876 mio. kr. svarende til en gæld pr. indbygger på 9.395 kr.

bilag

[1. Forklaringer til forventet regnskab pr. april 2009](#)

[2. Den reelle kasse](#)

[3. Redegørelse fra Beskæftigelses- og Integrationsudvalget om aktiverede kontanthjælpsindstilling](#)

[4. Redegørelse fra Teknik- og Miljøudvalget om økonomien i den ny driftsstrategi](#)

[5. Redegørelse fra Teknik- og Miljøudvalget om afskrivninger](#)

