

Bilag 8

Teknik- og Miljøudvalget**DAGSORDEN**

for ordinært møde onsdag den 23. maj 2007

SAGER TIL BESLUTNING**2. Regnskabsprognose for 1. kvartal 2007**

TMU 309/2007 J.nr. 2007-33696

Indberetning af Teknik- og Miljøudvalgets regnskabsprognose, dvs. forventet regnskab for 2007 og kvartalsregnskab for 1. kvartal 2007.

BESLUTNING

Teknik- og Miljøforvaltningen indstiller,

1. at Teknik- og Miljøudvalget godkender vedlagte budgetopfølgning
2. at Teknik- og Miljøudvalget tager til efterretning at Teknik- og Miljøforvaltningen arbejder for en finansiering af KTKs manglende afdrag på internt lån på 10,4 mio. kr.
3. at Teknik- og Miljøudvalget tager redegørelsen for pengestrømme i forbindelse med R98 til efterretning.

Teknik- og Miljøforvaltningen indstiller, at Teknik- og Miljøudvalget overfor Økonomiudvalget og Borgerrepræsentationen anbefaler,

4. at mindreforbruget på ydelsesstøtte anvendes som Teknik- og Miljøudvalgets bidrag til finansieringen af Børne- og Ungdomsudvalgets merudgifter

PROBLEMSTILLING

Teknik- og Miljøforvaltningen har - jf. indkaldelsesbrev af 7. februar 2007 - udarbejdet regnskabsprognosen for april 2007, og den 27. april 2007 sendt de centrale dele til Økonomiforvaltningen med forbehold for udvalgets godkendelse. Derfor skal Teknik- og Miljøudvalget i nedenstående tage stilling til regnskabsprognosen og godkende dens indberetning til Økonomiudvalget.

LØSNING

Teknik- og Miljøforvaltningen har i overensstemmelse med indkaldelsesbrevet udarbejdet regnskabsprognosen for 1. kvartal 2007. Rapporteringen følger forvaltningens gamle organisering, som var gældende frem til 31. marts

Prognose

Forvaltningens enheder har på baggrund af de realiserede tal for første kvartal, og den viden der nu er til rådighed om aktivitetsniveauet, estimeret et forventet resultat for 2007.

Bevillingsområder Nettoudgifter i mio. kr.	Korrigeret Budget	Forventet Regnskab	Forventet Afvigelse
Rammebelagte områder, drift	893,4	897,2	3,8
Ordinært driftsområde	923,6	921,0	-2,7
Særlige/isolerede driftsområder	-30,3	-23,7	6,5
Rammebelagte områder, anlæg	532,3	320,7	-211,7
Ordinært anlægsområde	361,0	357,8	-3,2
Særlige/isolerede anlægsområder	171,4	-37,1	-208,5
Finansposter	129,2	129,2	0
I alt	1.555,4	1.347,6	-207,8

På det ordinære driftsområde forventes der ved udgangen af 2007 et mindreforbrug på 2,7 mio.kr., som primært udgøres af midler, der er reserveret til afviklingen af RIA, men er placeret på Sekretariatet.

På forvaltningens særlige/isolerede driftsområder forventes der et samlet merforbrug på netto 3,8 mio.kr. Afvigelsen skyldes

1. mindreindtægter hos Parkering København på 65,1 mio.kr.
2. mindreindtægter hos KTK på 5,2 mio.kr.
3. mindreudgifter på Miljøkontrollens takstfinansierede område på 60,1 mio.kr.
4. mindreudgifter vedr. ydelsesstøtten på Byfornyelse under Plan & Arkitektur på 3,6 mio.

Ad 1. Mindreindtægten hos Parkering København skyldes, at der forventes en væsentlig nedgang i betalingsparkering. Parkering København vil i den nærmeste fremtid igangsætte en nærmere undersøgelse og redegøre for den lavere omsætning. Det skal understreges, at disse tal er udarbejdet FØR vedtagelsen af sagen om justering af parkeringsstrategien (TMU 235/07), herunder nedskrivningen af indtægterne for Indre By med 15 mio.kr.

Det skal i den sammenhæng nævnes, at det i forbindelse med parkeringsforliget (BR 398/05) blev aftalt, at mer-/mindreindtægter fra Parkering København reguleres direkte over kommunekassen, hvorfor resultatet ikke påvirker økonomien på TMUs område.

Ad 2. På baggrund af en ekstern konsolidering af 2007 har KTK efter budgetopfølgningens gennemførelse revideret dette skøn. Nedjusteringen skyldes således, at der i konsolideringen er lagt vægt på at identificere alle potentielle risikofaktorer. Derfor redegøres der i særskilt sag for, at forventningen i KTK pt. er økonomisk balance, men uden mulighed for at afdrage på det interne lån som forudsat i effektiviseringsplanen. KTK's økonomi er i effektiviseringsperioden isoleret fra Teknik- og Miljøudvalgets øvrige driftsøkonomi, men udvalget hæfter for gælden, hvorfor der pt. overføres et finansielt problem på 10,4 mio.kr. til det øvrige driftsområde.

Ad 4. Mindreforbruget på Plan & Arkitektur, Byfornyelse foreslås anvendt som TMUs bidrag til finansiering af BUUs merudgifter.

På det ordinære anlægsområde forventes der et mindreforbrug på Miljøkontrollen på 3,2 mio.kr.

På forvaltningens særlige/isolerede anlægsområde forventes der merindtægter 208,5 mio.kr. på Plan & Arkitektur, Byfornyelseskontoret vedrørende salg af råde-over ejendomme.

Serviceudgifter

Hele TMFs driftsområde, bortset fra Miljøkontrollens takstfinansierede område, er serviceudgifter. I forhold til det vedtagne budget viser prognosen et samlet merforbrug på serviceudgifterne på 118,6

mio.kr. Merforbruget udgøres af 52,9 mio.kr. i tillægsbevillinger - hvilket svarer til den samlede overførsel af serviceudgifter fra 2006 til 2007 - og mindreindtægten hos Parkering København på 65,1 mio.kr.

Kvartalsregnskab

Regnskabet for første kvartal på de ordinære driftsområder viser et mindreforbrug på 15 mio.kr. , som primært skyldes periodeforskydninger og en teknisk fejlpostering af løn. Et mindreforbrug hos Byggeri & Bolig skyldes dels periodeforskydninger, dels mindreudgifter som følge af vakante stillinger.

På de særlige/isolerede driftsområder viser kvartalsregnskabet et merforbrug på 36,7 mio.kr., som primært skyldes tekniske fejlposteringer og periodeforskydninger. En mindreindtægt hos Parkering København på 6,2 mio.kr. skal dog ses i sammenhæng med prognosen.

Kvartalsregnskabet for anlæg viser et samlet mindreforbrug på 41,4 mio.kr., som skyldes periodeforskydninger.

Ydelsers priser og mængder

For flere af enhederne har det ikke været muligt at opgøre de realiserede tal for ydelsernes pris og mængde for første kvartal. Byggeri & bolig forventer afvigelser på byggesagsbehandlingen, på matrikulære sager samt på produktion af kort, geodata og luftfotos. Parkering København har som nævnt væsentlige afvigelser på såvel betalingsparkering som afgiftspålæggelse.

Mål og resultatkrav

Der er på nuværende tidspunkt ingen forventninger om afvigelser på mål- og resultatkrav. For Vej & Park gælder det, at brugertilfredshedsundersøgelsen endnu ikke er gennemført, hvorfor det ikke har været muligt at følge op på mål- og resultatkrav.

Pengestrømme R 98

Jf. beslutningen i forbindelse med vedtagelsen af BR 658/06: Affaldsbudget 2007 og affaldstakster 2007:

"Det forudsættes, at Teknik- og Miljøudvalget redegør for pengestrømmene i form af indbetaling af takster og udbetaling af vederlag til R98 i forbindelse med den løbende regnskabsaflæggelse, således at de kasse-mæssige virkninger af sagen belyses." følger hermed første redegørelse for pengestrømmene:

Det forventede mindreforbrug på 30,2 mio.kr. for året skyldes præcisering af aftalen med R98 efter vedtagelsen af BR 658/06

Mindreforbruget på 98,6 mio.kr. for første kvartal skyldes, at betalingerne til R98 sker kvartalsvis, mens indtægterne fra SKAT sker halvårligt. Beløbet er eksklusive de fakturerede indtægter direkte hos kunderne - der er endnu ikke faktureret for 1. kvartal 2007 svarende til forventet ca. 6 mio. kr. forventes faktureret i maj.

ØKONOMI

Som det fremgår af ovenstående, medfører det forventede resultat i KTK, at der skal tilvejebringes et tilsvarende mindreforbrug på andre områder af Teknik- og Miljøudvalgets driftsramme. Teknik- og Miljøforvaltningen vil søge at tilvejebringe midlerne ved en fornyet prioritering af større udviklingsprojekter (fx ESDH-projektet) og reduktion i aktivitetsniveauet på udvalgte driftsområder. Teknik- og Miljøforvaltningen vil overfor Teknik- og Miljøudvalget i forbindelse med den følgende budgetopfølgning (august 2007) forelægge en fornyet økonomisk vurdering og - såfremt der fortsat er en ubalance - konkrete forslag til kompenserende besparelser.

VIDERE PROCES

Behandling i Økonomiudvalget og Borgerrepræsentationen.

BILAG

Bilag 1: Teknik- og Miljøudvalget Budgetopfølgning april 2007

Pernille Andersen

Martin Kregler Christensen



INDSTILLING

for ordinært møde mandag den 23. april 2007

4. Regnskabsprognose pr. 1. kvartal 2007

J.nr. BOR 22/2007

FORVENTET REGNSKAB

Borgerrådgiveren skal aflægge kvartalsregnskab og forventet regnskab.

BESLUTNING

Borgerrådgiveren indstiller til Borgerrådgiverudvalget.

1. af regnskabet efter 1. kvartal og forventet regnskab 2007 godkendes.

PROBLEMSTILLING

Ved e-mail af 12. februar 2007 har Økonomiforvaltningen fremsendt indkaldelsesbrev vedrørende regnskabsprognose pr. april 2007, dvs. forventet regnskab 2007, regnskab efter 1. kvartal og opfølgning på ydelseernes pris og mængde samt mål og resultater, jf. bilag 1.

Efterfølgende har Økonomiforvaltningen ved mail af 29. marts 2007 blandt andet præciseret grundlaget for indberetning af, hvorvidt rammerne for serviceudgifter forventes overholdt, jf. bilag 2.

Borgerrådgiveren skal på baggrund heraf aflægge forventet regnskab og kvartalsregnskab mv.

LØSNING

Borgerrådgiverens bevilling i 2007 udgør 7.512 t.kr. Borgerrådgiveren har desuden fået overført 1.024 t.kr. fra 2006 til 2007 som led i sagen om reduktion af serviceudgifter, hvortil kommer en tekniske begrundet tillægsbevilling på 33 t.kr. Borgerrådgiverens samlede korrigerede ramme i 2007 udgør således 8.569 t.kr.:

INDSTILLING ... fortsat

for ordinært møde mandag den 23. april 2007

Bevilling	Beløb (t.kr.)
Budget 2007	7.512
Overførsel fra 2006	1.024
Tillægsbevilling i øvrigt	33
Sum	8.569

Regnskab for 1. kvartal 2007

Borgerrådgiveren har i 1. kvartal 2007 forventet et samlet forbrug på 1.475 t.kr. fordelt på 260 t.kr. til lokaler (husleje, energiforbrug mv.) og 1.215 t.kr. til administration (kontorhold, lønninger mv.).

Det faktiske forbrug i 1. kvartal 2007 udgør 1.152 t.kr. fordelt på 0 kr. til lokaler og 1.152 t.kr. til administration.

Mindreforbruget i 1. kvartal beror på betalingsforskydninger – primært som følge af, at huslejen for 1. kvartal endnu ikke ses internt afregnet og konteret – og forventes således udlignet henover året.

Forventet regnskab 2007 efter 1. kvartal

Borgerrådgiveren forventer på året som helhed et samlet forbrug på henholdsvis 1.190 t.kr. vedrørende lokaler (husleje, energiforbrug mv.) og 7.379 t.kr. vedrørende administration (kontorhold, lønninger mv.), dvs. i alt 8.569 t.kr. svarende til den korrigerede ramme, jf. nærmere nedenfor.

Af særlig betydning for det forventede regnskab for 2007 skal fremhæves, at Borgerrådgiveren indenfor den oprindelige bevilling på 7.512 t.kr. har budgetteret med 400 t.kr. i etableringsomkostninger som følge af kompetenceudvidelsen pr. 1. januar 2007 (egen driftsfunktion).

Beløbet var baseret på et oprindeligt skøn over udgifter til ombygning og indretning af et supplerende lejemål samt stillingsannoncering i medfør af normeringsudvidelsen på 3 årsværk.

De samlede udgifter til ombygning, indretning og stillingsannoncering beløber sig til ca. 700 t.kr., hvilket dels skyldes uforudsete udgifter i tilknytning til indretningen af de nye lokaler, dels at Borgerrådgiveren i medfør af de ændrede lokaleforhold har haft mulighed for samtidig at ind-

INDSTILLING ... fortsat

for ordinært møde mandag den 23. april 2007

rette et nyt og mere fleksibelt ekspeditions miljø samt foretage en række andre forbedringer i de oprindelige lokaler, herunder forbedringer af væsentlig betydning for arbejdsmiljøet. Endvidere er indkøbt en ekstra multifunktionsmaskine, så der kan produceres undervisnings- og informationsmateriale mv. i en væsentlig bedre kvalitet end hidtil.

De ekstra midler, som er medgået hertil, har kunnet finansieres via dels sparede udgifter til husleje og rengøring i 1. kvartal, hvor de nye lokaler har været under ombygning, dels sparede udgifter til løn til de nye medarbejdere, som er startet senere end forventet, kombineret med en forventet lønrefusion senere på året.

Særligt hvad angår overførslen på 1.024 t.kr. er denne delvist udmøntet ved Borgerråd giverudvalgets godkendelse af, dels at 300 t.kr. heraf kan anvendes til udarbejdelse af en ny plan for synliggørelse samt en række informationsaktiviteter som opfølgning på evalueringen, jf. BOR 6/2007, dels at 241 t.kr. heraf kan anvendes til finansiering af merforbrug fra 2006, jf. BOR 17/2007. Der refterer således 483 t.kr. af denne overførsel fra 2006.

Borgerråd giveren forventer at overholde sin korrigerede ramme for 2007 og i det omfang de resterende midler på 483 t.kr. fra overførslen ikke anvendes til flere aktiviteter som opfølgning på evalueringen – eller med Borgerråd giverudvalgets eventuelle efterfølgende godkendelse i øvrigt medgår til at dække en *eventuel* overskridelse i forhold til den oprindelige rammebevilling på 7.512 t.kr. som følge af større forbrug henover året end forventet i denne tidlige prognose – vil der således være et mindreforbrug i 2007, som kan søges overført til 2008.

Selv om Borgerråd giveren som nævnt forventer at overholde sin korrigerede ramme, eventuelt med et mindreforbrug, må der tages generelt forbehold for konsekvenserne af et eventuelt nyt krav om reduktion af serviceudgifter, da et sådant krav kan kollidere med den delvise udmøntning af overførslen fra 2006 på 1.024 t.kr., idet dette beløb ligger ud over den oprindelige bevilling på 7.512 t.kr. og dermed Borgerråd giverens ramme for serviceudgifter i 2007.

Indberetningen af det forventede regnskab fremgår af vedlagte regneark, jf. bilag 3, hvorved bemærkes, at der kan bortses fra differencen i skemaet vedrørende ”finansposter”, da dette beløb set på året er omkostningsneutralt og således prognosen uvedkommende. Beløbet angår ud- ligning af købsmoms mv.

Opfølgning på aktiviteter, mål og resultater

Borgerråd giverens aktiviteter omfatter behandling af klager fra borgere, brugere og erhvervsdrivende vedrørende kommunens sagsbehandling og betjening. Borgerråd giveren har desuden med virkning fra 2007 fået kompetence til at behandle sager af egen drift, herunder foretage undersøgelser og inspektioner.

INDSTILLING ... fortsat

for ordinært møde mandag den 23. april 2007

Borgerrådgiveren har i budget 2007 indarbejdet konkrete mål og resultatkrav samt en nærmere ydelsesbeskrivelse i tilknytning til enhedsprisen, som er lig med rammebevillingen. Målene angår blandt andet Borgerrådgiverens kapacitet for så vidt angår antallet af sager, som skal kunne behandles indenfor rammebevillingen samt sagsbehandlingstiden ved Borgerrådgiveren.

Der er ikke områder, hvor den forventede resultatopfyldelse i forhold til målene i budget 2007 afviger væsentligt fra de fastsatte resultatkrav på nær sagsbehandlingstiden i realitetssager som er væsentligt nedbragt gennem en længere periode, men dog fortsat ligger over det fastsatte mål. I øvrigt har Borgerrådgiveren som led i sit budgetbidrag for 2008 foreslået ændring af resultatkravet for virksomheden generelt i relation til grønne budgetmål, hvor miljøcertificering og fastlæggelse af miljømål i den henseende udskydes grundet ændret prioritering mv.

I Borgerrådgiverens årlige beretning til Borgerrepræsentationen kvitteres der for den givne bevilling med en nærmere beskrivelse af Borgerrådgiverens aktiviteter i det forgangne beretningsår holdt op imod de af Borgerrådgiverudvalget vedtagne mål.

Der henvises til den kommende Borgerrådgiverens Beretning 2006 for en nærmere opfølgning på mål, resultatkrav og aktiviteter. På baggrund heraf redegøres ikke yderligere for Borgerrådgiverens aktiviteter, mål og resultater i denne sammenhæng.

ØKONOMI

-

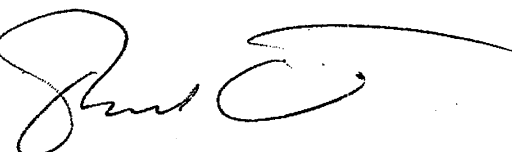
VIDERE PROCES

Borgerrådgiverens kvartalsregnskab og forventede regnskab for 2007 indgår i en samlet redegørelse for kommunens økonomiske situation som udarbejdes af Økonomiforvaltningen til Økonomiudvalgets møde den 29. maj 2007.

BILAG

- Bilag 1: Mail af 12. februar 2007 fra Økonomiforvaltningen.
- Bilag 2: Mail af 29. marts 2007 fra Økonomiforvaltningen.
- Bilag 3: Regneark vedrørende indberetning af forventet regnskab 2007.

Johan Busse



/Thomas Lund Tækker

Økonomiforvaltningen
3. kontor

Dato: 26. april 2007 J.nr.: 4-112/2007

Regnskabsprognose 1. kvartal 2007

Revisionsdirektoratet forventer, at direktoratets rammebevilling for 2007 kan overholdes.

Der forventes i øvrigt ikke væsentlige ændringer i forhold til direktoratets 2007-budget.

Mindreforbruget på 0,7 mio.kr. skyldes primært, at huslejudgiften for 1. kvartal og udgifter til IT-tilslutninger og transaktioner, ikke som forventet, er internt afregnet i 1. kvartal 2007.

Revisionsdirektoratets kvartalsregnskab er vedlagt.

Revisionsdirektoratet har ikke aktiviteter på de områder, hvor en opgørelse af aktiviteter er relevant i forhold til budgettet.

For så vidt angår bevillingsmæssige ændringer og opfølgning på mål og resultatkrav er der ikke afvigelser fra de oplysninger, som blev fremsendt i forbindelse med budgettet.

Med venlig hilsen

Jackie Stenderup

/Liselotte Pedersen

Administrationsgruppen

Stormgade 20, 3. sal
1555 København V.

Telefon
33 66 24 00

Direkte telefon
33 66 24 29

Telefax
33 66 70 04

E-mail
jst@rd.kk.dk

Kultur- og Fritidsudvalget

DAGSORDEN

for ordinært møde torsdag den 24. maj 2007

FRAVÆRENDE

Sager til beslutning

13. 1. regnskabsprognose 2007 (KFU 308/2007)

Kultur- og Fritidsudvalget skal godkende udvalgets regnskab for 1. kvartal 2007 og forventningerne til årsresultatet for 2007 (prognosen).

BESLUTNING

Kultur- og Fritidsforvaltningen indstiller, at Kultur- og Fritidsudvalget godkender udvalgets 1. regnskabsprognose for 2007.

PROBLEMSTILLING

Kultur- og Fritidsudvalget skal 3 gange årligt over for Økonomiudvalget aflægge perioderegnskab for året og aflevere en prognose for det forventede årsregnskab. Samtidig skal der følges op på mål og resultater samt aktivitetsoplysninger, hvor det er relevant i forhold til budgettet. Denne gang skal der ligeledes følges op på udvalgets ramme for serviceudgifter. Endelig forventes det i Økonomiforvaltningens indkaldelse, at der redegøres for status for bestræbelserne med at finansiere merudgifterne på Børne- og Ungdomsudvalgets område i 2007.

Kultur- og Fritidsudvalgets prognose (den første i 2007) indgår i en samlet prognoseindstilling for kommunen, der behandles i Økonomiudvalget den 29. maj 2007. Forvaltningen har den 30. april 2007 fremsendt prognosen med forbehold for Kultur- og Fritidsudvalgets godkendelse. Prognosen tager udgangspunkt i regnskabet pr. udgangen af marts 2007. Der følger en prognose pr. udgangen af juli og pr. udgangen af september, der forelægges udvalget i henholdsvis september og november 2007.

LØSNING

Forventet regnskab for 2007 (bilag 1)

Driftsbudgettet

Pr. udgangen af marts 2007 udgør det samlede driftsbudget 442,1 mio. kr.

Der forventes på nuværende tidspunkt ingen væsentlige afvigelser til driftsbudgettet.

Anlægsbudgettet

Pr. udgangen af marts 2007 udgør det samlede anlægsbudget 902,1 mio. kr.

Der forventes på nuværende tidspunkt ingen væsentlige afvigelser til dette budget.

Finansiering

Der er på skatteområdet budgetlagt med indtægter på 751,2 mio. kr.

Der forventes mindreindtægter på 49,0 mio. kr. Det drejer sig hovedsagelig om tilbagebetaling af for meget opkrævet dækningsafgift i de seneste 5 år.

Finansposter

Finansposterne er budgetlagt med udgifter på 18,1 mio. kr., der primært vedrører udlån til pensionister til betaling af ejendomsskatter.

Der forventes ingen væsentlige afvigelser til dette budget.

Regnskab for 1. kvartal (bilag 2)

Driftsregnskabet

Der er samlede nettoudgifter på 489,9 mio. kr. Forbruget udgør 22,0 mio. kr. mere end forventet. Merforbruget skyldes tekniske problemer i forbindelse med overførsel fra huslejesystemet WeDo til KØR af indbetalte huslejer på 30 mio. kr. Derudover er betalte ejendomsskatter på 8 mio. kr. endt på fejlkonto og derfor ikke driftsposteret i første kvartal.

Alle afvigelser ventes rettet i 2. kvartal.

På grund af forsinkelser i KMD mangler der lønposter for 8,4 mio. kr., der for tiden er placeret på fejlkonto under Økonomiforvaltningen. De manglende poster fremgår ikke at kvartalsregnskabet, da forvaltningen på nuværende tidspunkt ikke kender den eksakte fordeling af beløbene.

Anlægsregnskabet

Der er samlede nettoudgifter på 32,9 mio. kr. Det er 12,6 mio. kr. mindre end forventet, hvilket skyldes, at anlægsudgifter på dette beløb er bogført på midlertidig konto. Endelig placering af udgifterne forventes i løbet af 2. kvartal.

Finansiering

Kvartalsregnskabet viser nettoudgifter på 1.082,9 mio. kr. Det er 20,1 mio. kr. mere end forventet. Afvigelsen skyldes en bogføringsfejl og forventes rettet i 2. kvartal.

Finansposter

Finansposterne viser samlet nettoudgifter på 2.376,9 mio. kr. Det er 21,8 mio. kr. mere end forventet. 12,6 mio. kr. af afvigelsen er de midlertidige anlægsposter, der er omtalt ovenfor under anlægsregnskabet. De resterende 9,2 mio. kr. er poster på EDB-fejlopsamlingskontoen og består hovedsagelig af de 8 mio. kr. i ejendomsskatter, der ikke har kunnet placeres jf. ovenfor under

driftsregnskabet.

Forventede serviceudgifter (bilag 3)

De forventede driftsudgifter svarer til prognosen vedrørende rammebelagte driftsområder.

Aktivitetsoplysninger (bilag 4)

Det har ikke været muligt at indhente eksakte tal for realiseringen i 1. kvartal. Alle områder forventer, at de opstillede forventninger til årsresultatet bliver indfriet.

Opfølgning på mål og rammer

Der er ikke i budgettet optaget mål ud over, hvad der indgår som aktivitetsmål.

Finansiering af merudgifterne på Børne- og Ungdomsudvalgets område i 2007.

Borgerrepræsentationen har den 22. februar 2007 behandlet indstilling om, at 30 mio. kr. af et samlet finansieringsbehov på 89 mio. kr. finansieres ved, at alle udvalg reserverer ikke-forventede mindredgifter på serviceområderne. Kultur- og Fritidsudvalget andel er beregnet til 1,1 mio. kr., der af udvalget er finansieret i forbindelse med overførsel af bevillinger fra 2006 til 2007 (KFU 230/07 den 26/4-2007).

Herudover behandlede Kultur- og Fritidsudvalget den 3. maj 2007 (KFU 284/07) Økonomiudvalgets høring om finansiering af den resterende manko på 59 mio. kr. Kultur- og Fritidsudvalget besluttede at anvise følgende muligheder for at finansiere 2,2 mio. kr. af mankoen:

- | | |
|---|--------------|
| • Udskydelse af ledelsesinformationsprojekt | 1,0 mio. kr. |
| • Reduktion af lønsummen i KFF | 0,4 mio. kr. |
| • Udgifter til partistøtte faldet | 0,8 mio. kr. |

ØKONOMI

Sagen har ingen selvstændig økonomisk virkning.

VIDERE PROCES

Prognosen indgår i Økonomiforvaltningens samlede indstilling til Økonomiudvalget.

BILAG

Øvrige bilag:

1. Forventet regnskab for 2007
2. Regnskab for 1. kvartal 2007
3. Udfyldt skema til forventede serviceudgifter i 2007
4. Udfyldt skema til aktivitetsoplysninger

Carsten Haurum

/Olga Brüniche-Olsen

Socialudvalget**DAGSORDEN**

for ekstraordinært møde onsdag den 9. maj 2007

4. Regnskabsprognose pr. april 2007

SUD 175/2007 J.nr. 175/2007

Socialforvaltningen skal aflevere regnskabsprognose pr. april 2007 til Økonomiforvaltningen. Socialforvaltningen skal til aprilprognosen vedlægge redegørelse for hjemmepleje til handicappede.

BESLUTNING

Socialforvaltningen indstiller,

1. at Socialudvalget overfor Økonomiudvalget anbefaler, at regnskabsprognosen 2007 pr. april (forventet regnskab 2007, 1. kvartals regnskab, opfølgning på rammen for serviceudgifter, opfølgning på reservede mindredgifter på serviceområder, opfølgning på ydernes pris og mængde samt opfølgning på realiserede mål og resultatkrav og forventet opfyldelse af resultatkrav for hele 2007) godkendes
2. at Socialudvalget godkender og overfor Økonomiudvalget og Borgerrepræsentationen anbefaler, at der omplaceres 15,0 mill. kr. (ikke-varigt) i budget 2007 fra bevillingsområde Stofafhængige til bevillingsområde Handicappede
3. at Socialudvalget overfor Økonomiudvalget og Borgerrepræsentationen anbefaler, at redegørelse for merforbruget på hjemmeplejen til handicappede tages til efterretning

PROBLEMSTILLING

Økonomiforvaltningen har indkaldt til udvalgenes regnskabsprognose for 1. kvartal 2007. Regnskabsprognosen består af forventet regnskab 2007, regnskab efter første kvartal og opfølgning på ydernes pris og mængde samt mål og resultater.

Det fremgår Økonomiforvaltningens indkaldelse at udvalgets prognose for 1. kvartal 2007 også skal indeholde indberetning om opfølgning på rammen for serviceudgifter samt opfølgning på reservede mindredgifter på serviceområderne (finansiering af 30 mill. kr. til at dække merudgifter under Børne- og Ungdomsforvaltningen). Socialforvaltningens andel udgør 6,3 mill. kr.

Økonomiforvaltningen har i brev af 16. marts 2007 ligeledes anmodet om, at Socialforvaltningen redegør for merforbruget i regnskab 2006 samt nedbringelse af forventet merforbrug 2007 vedr. hjemmepleje til handicappede og vedlægger denne redegørelse aprilprognosen.

LØSNING

Socialforvaltningen forventer et samlet reelt merforbrug på de styrbare rammer på i alt 15,4 mill. kr., fordelt med forventet mindreforbrug på det rammebelagte driftsområde på i alt 13,1 mill. kr. og et forventet merforbrug på de efterspørgselsstyrede områder på i alt 28,5 mill. kr. I den reelle

afvigelse er der indregnet overførsler til 2008 på i alt 4,6 mill. kr.

På anlæg forventes balance.

På de efterspørgselsstyrede overførsler forventes et mindreforbrug på 19,7 mill. kr., der først og fremmest skyldes forventet mindreforbrug på sociale formål som følge af en forventning om et fald i antallet af udbetalte enkeltydelser.

På finansposter forventes balance.

Tabel 1. Styrbare rammer

Bevilling	April					
	Vedtaget budget 2007	Korrigeret budget 2007	Forventet regnskab 2007	Forventet teknisk afvigelse 2007	Forventede overførsler til 2008	Forventet afvigelse 2007
Nettoudgifter i 1.000 kr.						
Børnefamilier med særlige behov	1.063.987	1.063.987	1.061.093	-2.894	4.000	1.10
Voksne med behov for serviceydelser	60.524	60.524	60.524	0	0	
Voksne med særlige behov	599.820	599.820	597.520	-2.300	0	-2.30
Stofafhængige	344.496	344.496	327.243	-17.253	0	-17.25
Handicappede	1.302.969	1.302.969	1.333.465	30.496	0	30.49
Administration	436.043	436.043	438.834	2.791	580	3.37
Sum	3.807.839	3.807.839	3.818.679	10.840	4.580	15.42

Af bilag 1 er de enkelte bevillingsområder nærmere beskrevet.

Den væsentligste problemstilling i det forventede regnskab er et forventet merforbrug på handicapområdet på i alt 30,5 mill. kr. På det rammebelagte driftsområde på handicap forventes merforbrug på i alt 2,0 mill. kr. der primært skyldes merforbrug til botilbud til længevarende ophold samt til kontakt- og ledsagerordninger. På efterspørgselsstyrede overførsler på handicap forventes et merforbrug på 28,5 mill. kr. Det forventede merforbrug er sammensat af en række mer- og mindreforbrug, og vedrører primært et forventet merforbrug på pleje og omsorg m.v. af handicappede på 24,7 mill. kr., et forventet merforbrug på botilbud til midlertidige ophold på handicappede på 6,5 mill. kr., samt et forventet merforbrug på hjælpemidler på 5,0 mill. kr.

Der gøres opmærksom på at det i forbindelse med aprilprognosen forudsættes, at gråzoneafregningen fremadrettet sker efter konkret ressourcetræk, svarende til den aftale som Socialforvaltningen og Sundheds- og Omsorgsforvaltningen har indgået. Denne aftale indebærer at Socialforvaltningen fremadrettet vil få en højere kompensation fra Sundheds- og Omsorgsforvaltningen end tidligere.

Socialforvaltningens 1. kvartalsregnskab 2007 udviser et samlet mindreforbrug på de styrbare rammer på 4,6 mill. kr., der på driften er fordelt med et mindreforbrug på de rammebelagte områder på 8,1 mill. kr. og et merforbrug på de efterspørgselsstyrede områder på 7,5 mill. kr. Anlæg udviser et mindreforbrug på 4,6 mill. kr. Afvigelsen svarer til 0,56 pct. af det periodiserede budget. Kvartalsregnskabet fremgår af bilag 3.

Socialforvaltningen skal følge op på det samlede forbrug på serviceudgifterne holdt op mod budget for serviceudgifter. I det forventede regnskab er serviceudgifterne 29,0 mill. kr. større

end budget, hvilket svarer til 0,7 pct. af vedtaget budget til serviceudgifter.

Socialforvaltningen fremsender i forbindelse med regnskabsprognosen pr. 2007 teknisk regneark til Økonomiforvaltningen som indeholder oplysninger bruttoopgørelse, aktivitetstal og enhedspriser. Det tekniske regneark er ikke vedlagt denne indstilling.

Redegørelse for merforbruget på hjemmeplejen på handicappede, som skal vedlægges aprilprognosen, er vedlagt som bilag 5.

ØKONOMI

Er beskrevet i sagen.

VIDERE PROCES

Økonomiforvaltningen udarbejder på baggrund af udvalgenes indberetninger af aprilprognosen en samlet indstilling om aprilprognosen. Indstillingen ventes behandlet i Økonomiudvalget den 29. maj 2007.

Socialforvaltningen fremsender redegørelse om merforbrug på hjemmeplejen til Økonomiforvaltningen med henblik på behandling af redegørelsen af Økonomiudvalget og Borgerrepræsentationen.

Efter godkendelse i Økonomiudvalget og Borgerrepræsentationen af anmodning om omplacering af midler i budget 2007 fra bevillingsområde Stofafhængige til bevillingsområde Handicappede fremsendes anmodning om ikke-varig omplacering af 15,0 mill. kr. i den kommende sag om bevillingsmæssige ændringer.

BILAG

1. Socialforvaltningens regnskabsprognose 2007 pr. april – Oversigt og beskrivelse af de enkelte bevillingsområder
2. Forventet regnskab pr. april 2007
3. Kvartalsregnskab pr. april 2007
4. Mål og resultater pr. april 2007
5. Redegørelse for merforbruget på hjemmeplejen til handicappede
6. Opfølgning på reserverede mindreudgifter på serviceområderne (finansiering af 30 mill. kr. til at dække merudgifter under Børne- og Ungdomsudvalget)

Anette Laigaard

/

Sven Bjerre

Sundheds- og Omsorgsudvalget**DAGSORDEN**

for Ordinært møde torsdag den 10. maj 2007

3. Forventet regnskab 2007

SOU 126/2007 J.nr. 70/2006

Sundheds- og Omsorgsudvalget skal godkende det forventede regnskab og videresende det til Økonomiudvalget. Sundheds- og Omsorgsudvalget skal desuden orienteres om overgangen til BUM økonomidel på plejehjemsområdet, som indføres 1. juli 2007.

BESLUTNING

Sundheds- og Omsorgsforvaltningen indstiller,

1. at Sundheds- og Omsorgsudvalget godkender det forventede regnskab 2007 inkl. bilag 1 - 5 og videresender det til Økonomiudvalget,
2. at Sundheds- og Omsorgsudvalget tager orienteringen om balance i hjemmeplejen jf. bilag 3 til efterretning,
3. at Sundheds- og Omsorgsudvalget tager orienteringen om igangsætningen af BUM på plejehjemsområdet jf. bilag 4 til efterretning.

Sundheds- og Omsorgsudvalgets beslutning i mødet den 10. maj 2007

Udvalget godkendte første at. Det blev aftalt, temaet om hjemmeplejens økonomi bliver nærmere belyst på udvalgsrådet den 7. juni 2007.

Udvalget tog 2. og 3. at til efterretning.

PROBLEMSTILLING

Sundheds- og Omsorgsudvalget skal orienteres om det forventede regnskab 2007 og beslutte, om udvalget ønsker at godkende det. Regnskabsprognosen er udarbejdet af Sundheds- og Omsorgsforvaltningen på baggrund af regnskabs- og budgettal fra KØR for årets første tre måneder samt indberetninger fra budgetansvarlige enheder.

LØSNING

Det forventede regnskab 2007 på Sundheds- og Omsorgsudvalgets områder fremgår af nedenstående tabel 1.

Tabel 1 – forventet regnskab 2007

Hovedområde/bevilling - 1.000 kr.	Korrigeret budget	Forventet regnskab	Afvigelse

Rammebelagte områder	842.574	767.054	-75.520
Efterspørgselsstyrede serviceområder (ES)	3.159.938	3.231.283	71.345
Anlæg	35.747	32.247	-3.500
Samlet rammebelagt, ES og anlæg	4.038.259	4.030.584	-7.675
Overført merforbrug fra 2006	0	31.134	31.134
Rammebelagt, E.S og anlæg inkl. overført merforbrug	4.038.259	4.061.718	23.459
Efterspørgselsstyrede overførsler	1.014.176	1.109.884	95.708
Finansposter	574.711	596.911	22.200
I alt områder under SOU	5.627.146	5.768.513	141.367

På de styrbare områder, dvs. rammebelagte områder, anlæg og efterspørgselsstyret service viser prognosen et forventet merforbrug på 23,5 mio. kr., når det overførte merforbrug fra 2006 indregnes.

Herudover vil økonomien blive yderligere belastet af bidrag til underskuddet i Børne- og Ungdomsforvaltningen samt efterregulering på baggrund af demografi. Tilsammen skønner forvaltningen, at de to sager giver en samlet udfordring på 35 mio. kr. jf. tabel 2.

Tabel 2 – økonomiske udfordringer 2007

Sag	1.000 kr.
Efterregulering demografi (skøn)	18.000
Bidrag til BUF (skøn)	17.000
I alt	35.000

Forvaltningens økonomi er derfor under pres, og følges meget tæt. Forvaltningen forventer at præsentere en ny status for økonomien på Sundheds- og Omsorgsudvalgets områder i juni måned, når sagerne om bidraget til Børne- og Ungdomsforvaltningen og den demografiske efterregulering er afsluttet. I det omfang det er nødvendigt, vil sagen også indeholde forslag til besparelser og/eller fremskyndelse af de spareforslag, der indgår i budgetforslag 2008 med henblik på at sikre den samlede budgetoverholdelse.

Bilag 1 indeholder en mere detaljeret beskrivelse af det forventede regnskab opdelt på bevillinger.

Økonomiudvalget har vedtaget, at regnskabsprognosen skal indeholde en beskrivelse af problemstillinger og initiativer vedrørende balance i hjemmeplejen. Dette er vedlagt som bilag 3.

Sundheds- og Omsorgsforvaltningen påbegynder implementeringen af økonomidelen vedrørende BUM på plejehjemsområdet den 1. juli 2007 med udgangspunkt i et revideret pakkekoncept.

Det reviderede pakkekoncept indebærer, at der gives flere ressourcer til grundpakken, mens tillægspakkerne er blevet tilsvarende reduceret. Det betyder, at budgetfordelingen mellem plejehjemmene som udgangspunkt bliver mindre. Der er derfor tale om en forsigtig opstart.

Indførelsen af BUM på plejehjemsområdet skal generelt betragtes som en proces, hvor der løbende

på baggrund af afprøvninger og erfaringer kan være brug for at justere pakkekoncept og prisberegninger. Overgangen til BUM - økonomidelen er nærmere beskrevet i bilag 4.

ØKONOMI

Denne indstilling har ikke budgetmæssige konsekvenser. Til juni forventer forvaltningen at præsentere en ny økonomisk status, som kan indeholde forslag til besparelser i budget 2007

VIDERE PROCES

Når de enkelte fagudvalg har behandlet deres forventede regnskaber behandler Økonomiudvalget kommunens samlede forventede regnskab 2007 den 29. maj 2007.

Sundheds- og Omsorgsforvaltningen forventer at præsentere en ny økonomisk status i juni måned. Hvis det bliver nødvendigt, vil denne sag indeholde forslag til besparelser i budget 2007.

BILAG

1. Notat om forventet regnskab 2007
2. Kvartalsregnskab for 1. kvartal 2007
3. Notat om balance i hjemmeplejen
4. Notat om indførelse af BUM på plejehjem
5. Opfølgning på enhedspriser og mængder

Hanne Baastrup

/ Adreas Jegstrup

Beskæftigelses- og Integrationsudvalget**DAGSORDEN**

for ordinært møde torsdag den 3. maj 2007

4. Regnskabsprognose 2007 pr. april

BIU 89/2007

Beskæftigelses- og Integrationsudvalget skal løbende følge op på økonomien og kvartalvist indberette et forventet regnskab til Økonomiudvalget.

BESLUTNING

Beskæftigelses- og Integrationsforvaltningen indstiller,
1. at Beskæftigelses- og Integrationsudvalget godkender regnskabsprognosen

PROBLEMSTILLING

Økonomiforvaltningen har den 7. februar 2007 indkaldt Beskæftigelses- og Integrationsudvalgets regnskabsprognose for 1. kvartal 2007 med svarfrist den 25. april 2007. Regnskabsprognosen (bilag 3 og 4) er sendt til Økonomiforvaltningen den 25. april 2007 med forbehold for udvalgets godkendelse.

Økonomiforvaltningen har bedt om, at der i forbindelse med regnskabsprognosen følges særskilt op på dels rammen for serviceudgifter, dels om der er uventede mindreforbrug på serviceområderne, der kan dække Beskæftigelses og Integrationsudvalgets andel af finansieringen af 30 mill. kr. af Børne- og Ungdomsudvalgets manko i 2007.

LØSNING*Driftsrammen*

Beskæftigelses- og Integrationsudvalget står overfor en række begrænsninger på anvendelsen af budgettet til drift i 2007 (i alt ca. 16,0 mill. kr).

En del af dispositionsbegrænsningen består i, at merforbruget i regnskab 2006 på 4,5 mill. kr.

[1]

skal tilbagebetales i 2007, samt at der så vidt muligt skal findes uventede mindreudgifter til medfinansiering af 30 mill. kr. af Børne- og Ungdomsudvalgets manko i 2007, jf. BIU 66/2007.

En anden del af dispositionsbegrænsningen består i, at udvalget skal tilbagebetale en del af en økonomiske kompensation, der er modtaget ifm. en lovændring om betaling af danskundervisning i 2006. Denne lovændring har ikke været så omkostningstung som først antaget. Prognosen viser, at udgifterne fra implementering ultimo 2006 frem til udgangen af 2007 kun har været 13,6 mill. kr. Derfor skal der tilbagebetales 3,9 mill. kr. i 2007. I 2008 og frem skal der tilbagebetales 7,5 mill. kr. pr. år.

Finansieringen af dispositionsbegrænsningerne er i vid udstrækning fundet gennem efterspørgselstilpasning af indsatsen for kontanthjælpsmodtagere og integrationsindtægter, der er højere end forventet. Der kan dog fortsat ikke peges på konkrete uventede mindreforbrug til finansiering af 0,9 mill. kr. af Børne- og Ungdomsudvalgets manko.

Dermed peger regnskabsprognosen foreløbigt på et merforbrug på 0,9 mill. kr., jf. tabel 1.

Forvaltningen vil følge udviklingen tæt med henblik på så vidt muligt at finde disse midler.

Tabel 1. Regnskabsprognose for driftsrammen pr. april 2007

Driftsudgifter (2007-pl)	Mill. kr.
Korrigeret budget driftsrammen, drift og anlæg	768,2
Dispositionsbegrænsninger	-19,6
<i>Overførsel af merforbrug vedr. 2006</i>	-4,5
<i>Finansiering af manko i B&U</i>	-0,9
<i>For megen kompensation vedr. danskundervisning</i>	-3,9
<i>Øvrige omplaceringer</i>	-6,7
Budget til disposition	752,2

Væsentlige afvigelser (forventning april 2007)	0,9
<i>Merudgifter til beskæftigelsesrettede forløb - sygedagpenge</i>	<i>15,8</i>
<i>Reduktion af beskæftigelsesrettede forløb - kontanthjælp</i>	<i>-19,0</i>
<i>Flere integrationsudlændinge og dermed større integrationstilskud</i>	<i>-2,3</i>
<i>Mindreforbrug på danskundervisning</i>	<i>-7,2</i>
<i>Tilbageførsel af indtægter fra 2006 vedr. danskundervisning</i>	<i>8,2</i>
<i>Finansiering af merforbrug 2006 og manko i B&U</i>	<i>5,4</i>
Forventet regnskab 2007	753,1

Regnskabsprognosen er i øvrigt præget af, at det har vist sig nødvendigt at prioritere midler til en særlig sygedagpengeindsats. Tilgangen af sygedagpengemodtagere er således fortsat høj, og antallet af løbende sager er for højt til, at den "normale" indsats kan dække behovet for opfølgning.

For at bringe antallet af sager ned er ekstern bistand inddraget i indsatsen i en periode. Inddragelsen af eksterne aktører er særlig intensiv fra marts til maj og nedbringes frem mod 1. juli 2007. Den ekstra indsats skal bidrage til, at sagsomfanget nedbringes fra 6.600 p.t. til 5.100 ved udgangen af 2007. Dette er en forudsætning for, at prognosen omkring udgifter til sygedagpenge er realistisk.

Antallet af kontanthjælpsmodtagere ligger på den anden side under det forventede i budgettet. Det giver mulighed til en omprioritering af ressourcer fra indsatsen for kontanthjælpsmodtagere til indsatsen for sygedagpengemodtagere. Denne omprioritering er indlagt som en forudsætning for prognosen.

Serviceudgifter

Beskæftigelses- og Integrationsforvaltningen forventer et mindreforbrug på serviceområderne på ca. 15 mill. kr. i 2007. Dette skyldes især et forventet mindreforbrug på 14,2 mill. kr. vedrørende løntilskud til dagpengemodtagere. Økonomiudvalget har foreslået, at 5 mill. kr. af dette mindreforbrug reserveres til dækning af en manko på 59 mio. kr. i Børne- og Ungdomsudvalget, jf. BIU 81/2007. Dette vil i givet fald påvirke regnskabsresultatet på de efterspørgselsstyrede overførsler negativt, da udgiftsområdet ligger der.

Efterspørgselsstyrede overførsler

Regnskabsprognosen peger på et merforbrug på 58,9 mill. kr. til forsørgelsesudgifter. Merforbruget skyldes stigende udgifter til sygedagpenge som følge af en øget sagstilgang og længere gennemsnitlig sagsvarighed i forhold til det forudsatte. I merforbruget er ikke indregnet eventuel hel eller delvis tilbageførsel af den i 2006 afsatte reserve på godt 60 mill. kr. til dækning af et eventuelt muligt tab af statsrefusion på sygedagpengesagerne. Hvis revisionens gennemgang *ikke* udløser behov for tilbagebetaling af hele eller dele af reserven, vil merforbruget mindske s. Prognosen er endvidere udarbejdet under forudsætning af, at den gennemsnitlige sagsvarighed pr. sygedagpengemodtager falder betydeligt i resten af 2007, og at de løbende sygedagpengesager nedbringes fra 6.600 p.t. til 5.100 inden udgangen af 2007. Den tidligere nævnte øgede opfølgningsindsats skal understøtte dette. Derudover er det en forudsætning for prognosen, at aktiveringsgraden i 2007 som helhed udgør 42,5% som forudsat i budgettet. Det kræver en betydelig indsats i resten af året, ikke mindst i sammenhæng med "Ny chance for alle"-indsatsen. Der er udarbejdet handleplaner for både gennemførelse af den særlig intensive sygedagpengeopfølgning samt indsatsen for en øget aktiveringsgrad i jobcentrene. Det skal understreges, at der er risiko for, at merforbruget på de efterspørgselsstyrede overførsler bliver større end angivet. Forvaltningen finder dog, at det er realistisk, at dette kan undgås. Det afhænger dog delvist af forhold, der ligger uden for forvaltningens kontrol, herunder sygeligheden blandt beskæftigede og dagpengemodtagere. Forvaltningen finder dog, at en fokuseret indsats inden for dels sygedagpengeopfølgningen, dels aktiveringen af kontanthjælpsmodtagere kan bidrage til at imødegå risikoen.

Forvaltningen vil følge udviklingen nøje i de kommende måneder. Hvis billedet ikke er vendt frem mod næste regnskabsprognose, vil der være grundlag for at varsle et større merforbrug.

Tabel 2. Regnskabsprognose for efterspørgselsstyrede overførsler pr. april 2007

Efterspørgselsstyrede overførsler (2007-pl)	Mill.kr.
Korrigeret budget efterspørgselsstyrede overførsler	2.241,9
Væsentlige afvigelser	58,9
Færre helårsmodtagere af kontanthjælp	-38,4
Flere helårsmodtagere af sygedagpenge	85,5
Regulering af rådighedsbeløb på rammen	9,1
Øvrigt merforbrug	2,7
Forventet regnskab	2.300,8

ØKONOMI

Jf. ovenfor og bilag.

VIDERE PROCES

Økonomiforvaltningen indhenter udvalgenes regnskabsprognoser og udarbejder en samlet regnskabsprognose for Københavns Kommune som forlægges Økonomiudvalget den 29. maj 2007. De enkelte udvalgs regnskabsprognoser vil indgå som bilag til denne sag.

BILAG

- Bilag 1. Økonomistatus
- Bilag 2. Væsentligste afvigelser
- Bilag 3. Forventet regnskab 2007 pr. april
- Bilag 4. 1. kvartalsregnskab 2007
- Bilag 5. Mål og resultater

Morten Binder

/Thomas Thellersen Børner

Børne- og Ungdomsudvalget**DAGSORDEN**

for ordinært møde onsdag den 9. maj 2007

9. Regnskabsprognose for 2007 - 1. kvartal og forventet regnskab 2007

J.nr. 2007-7454

Udvalget skal tage stilling til regnskabsprognosen 2007 pr. april, herunder første kvartalsregnskab, forventet regnskab for 2007 samt opfølgning på mål og resultatkrav.

BESLUTNING

Børne- og Ungdomsforvaltningen (BUF) indstiller,

1. at Børne- og Ungdomsudvalget (BUU) godkender regnskabsprognosen 2007 pr. april, herunder første kvartalsregnskab, forventet regnskab 2007 samt opfølgning på mål og resultater, med henblik på rapportering til og senere behandling af Økonomiudvalget (ØU).
2. at BUU indstiller til ØU at BUF og Økonomiforvaltningen (ØKF) pålægges at afklare udløbet af Børneplan 1.
3. at BUF efterfølgende fremlægger sag (dog senest primo juni) for BUU om behovet for og eventuelt forslag til kompenserende besparelser.
4. at BUU's egenfinansiering på 11,1 mill. kr. af puljen på 30 mill. kr. finansieres ved fremrykning af betaling til fortsat skolegang og frit skolevalg på bevillingsområde Undervisning funktion 3.22.01.1.

PROBLEMSTILLING

Med henvisning til ØKF's indkaldelsesbrev den 7. februar 2007. fremlægges BUF's regnskabsprognose pr. april 2007.

LØSNING

Det forventede regnskab 2007 pr. april udviser et samlet merforbrug på 20,7 mill. kr. på BUU's driftsramme i 2007. Merforbruget svarer til 2,8 promille af den samlede forventede budgetramme.

Overordnet set udgøres merforbruget af merforbrug på Dagtilbud og Dagtilbud – Special på 18,7 mill. kr, merforbrug på 10,7 mill. kr. på Fritidshjem og Klubber samt Fritidshjem og Klubber - Special, samt mindreforbrug på Undervisning og Specialundervisning på 8,7 mill. kr.

Faglighed for alle forventes at resultere i et mindreforbrug på 3,7 mill. kr., som forventes overført til 2008. Afvigelsen er ikke indeholdt i den forventede afvigelse, da mindreforbruget forventes overført i forbindelse med den tidlige overførselsadgang.

Det er udelukkende på de efterspørgselsstyrede serviceydelser, at der forventes en afvigelse,

mens de rammestyrede områder forventes at balancere.

Det indstilles at merforbruget dækkes af en tilbageførsel af 31,3 mill. kr. fra Børneplanen til driftsrammen i BUF.

På udvalgets anlægsramme forventes et mindreforbrug på 104,0 mill. kr., som vil blive søgt overført til 2008 i den ordinære overførselssag, mens bevillingsområdet Finansposter forventes at balancere.

I prognosearbejdet har der været foretaget en kvalitetssikring af rammeafstemningen, og samtidig er besparelserne i genopretningsplanen af BUU's økonomi gennemgået med Deloitte. Heraf fremgår det, at der er væsentlige forsinkelser vedrørende besparelestiltag for i alt 28,0 mill. kr., hvoraf der forventes kun at kunne realiseres 10,0 mill. kr. BUF fremlægger en særskilt sag med kompenserende besparelser for BUU.

Hovedelementer i regnskabsprognosen april 2007 (mill. kr.):

Børneplan manglende finansiering	31,0
Ikke-implementerede besparelser	18,0
Afsat til opsparing	-39,5
Øgede udgifter (og indtægter) - undervisning	20,5
Fremrykning af betaling for fortsat skolegang - undervisning	-20,0
Finansiering af egen andel af 30 mio. kr.	11,0
Total forventet afvigelse	21,0

Der er i rammeafstemningen af budget 2007 afsat et budget til brug for institutionernes og skolernes opsparing i 2007 på i alt 39,5 mill. kr. Udgangspunktet for den forventede opsparing er, at der opspares samme beløb fra 2007 til 2008, som den forventede overførsel udgjorde fra 2006 til 2007. På bevillingsområderne Fritidshjem og klubber samt Fritidshjem og Klubber – Special medgår en forventet opsparing på 14,0 mill. kr. og på bevillingsområderne Undervisning og Specialundervisning på 25,5 mill. kr.

På bevillingsområdet Undervisning er de største afvigelser merudgifterne til frit skolevalg over kommunegrænser og undervisning af anbragte børn, hvor merudgiften skønnes at blive 14,1 mill. kr. højere end budgetteret på funktion 3.22.01.1, samt merudgifter på 6,0 mill. kr. til vejledning af privatskoleelever. Samlet set udgør merudgifterne på bevillingsområdet Undervisning 20,5 mill. kr.

En fremrykning af betaling for fortsat skolegang betyder, at der i 2007 forventes en merindtægt på 20,0 mill. kr., hvoraf de 11,1 mill. kr. indstilles at indgå i egenfinansieringen. Der er tale om et engangs-merprovenue.

Se bilag 10 for uddybende talmateriale til ovenstående tabel.

Første kvartalsregnskab 2007 (jf. bilag 3): Regnskabet for årets første tre måneder udviser et mindreforbrug på driften på 125,5 mill. kr. Mindreforbruget dækker over et mindreforbrug på de efterspørgselsstyrede serviceydelse på 116,4 mill. kr. og et mindreforbrug på de rammestyrede områder på 9,2 mill. kr.

Der tages forbehold for forbruget i 1. kvartal 2007, da der knytter sig en række problemstillinger til den nye kontoplans oprettelse, lønfejl samt fejlbogføringer, som indebærer at forbruget ikke er korrekt bogført.

I forbindelse med genopretningsplanen er forvaltningen i samarbejde med Deloitte i gang med at gennemgå statuskonti, fejlkonto på løn mv. Indtil der er foretaget en fuldstændig oprydning i fejlkonteringer skal der tages forbehold for forbruget. Ifølge tidsplanen vil oprydning være tilendebragt medio 2007. Derfor forventes det, at der til næste prognose pr. august kan gives et retvisende billede af forbruget i 2007.

Ydelser i forhold til mængder og enhedspriser (jf. bilag 4): Bevillingen er sat lig det vedtagne budget og er dermed ikke korrigeret for forventede tillægsbevillinger og reguleringer i henhold til aktivitetstilpasningen, hvorfor der kan komme ændringer i de egentlige enhedspriser.

Det er p.t. ikke muligt at opgøre de realiserede mængder for mange af ydelserne og de vil i flere tilfælde være sat lig den vedtagne og derfor også den forventede mængde.

I den seneste befolkningsprognose pr. april 2007 er befolkningstallet nedjusteret. Som følge af befolkningsprognosen efterreguleres udvalgets budget 2007. Efterreguleringen er på nuværende tidspunkt i høring i forvaltningen, og behandles i ØU den 12. juni 2007. Herefter indarbejdes ændringen som følge af den demografiske udvikling i udvalgets budget. Forvaltningen sikrer herefter at aktiviteten tilpasses.

Serviceudgifter (jf. bilag 5): BUF's samlede forventede serviceudgifter for 2007 fremgår af bilag 5.

Egenfinansiering af en del af det øgede budgetbehov i 2007 (jf. bilag 7): I forbindelse med nærværende prognose skal BUF følge op på en del af egenfinansieringen af det øgede budgetbehov i 2007. Opfølgningen gælder på nuværende tidspunkt 11,1 mill. kr., som realiseres på Undervisning 3.22.01.1 ved en fremrykning af betaling for fortsat skolegang.

Hidtil har afregning ved salg af pladser i forhold til fortsat skolegang og frit skolevalg været foretaget i regnskabsåret efter opgørelsesåret. En fremrykning af betaling for fortsat skolegang gør, at der i 2007 forventes et mindreforbrug på 20,0 mill. kr., hvoraf de 11,1 mill. kr. indstilles at indgå i egenfinansieringen og de 6,0 mill. kr. indstilles at finansiere merudgifterne til vejledning af privatskoleelever.

Mål- og Resultatkrav (jf. bilag 8): BUF følger i regnskabsprognoserne op på resultaterne vedrørende de i budget 2007 opstillede mål. Der forventes ikke at være væsentlige afvigelser i forhold til resultatkravene i budget 2007.

ØKONOMI

-

VIDERE P ROCES

Sagen skal behandles i Økonomiudvalget.

BILAG

1. Notat om Regnskabsprognose for 2007 pr. april
2. Prognose for 2007
3. Kvartalsregnskab for 1. kvartal 2007
4. Ydelser i forhold til mængder og enhedspriser
5. Serviceudgifter
6. Prognoseark til ØKF
7. Opfølgning vedr. egenfinansiering af 11,1 mio. kr. i 2007
8. Opfølgning på mål og resultatkrav
9. Indkaldelsesbrev vedr. regnskabsprognose pr. april 2007
10. Oversigt over 1. kalkule

Else Sommer

Georg Bartholdy