

Bilag 1 – Forklaringer til forventet regnskab 2007 for Københavns Kommune

Bilaget indeholder en overordnet gennemgang af Københavns Kommunes forventede regnskab for 2007 baseret på udvalgenes regnskabsprognoser pr. april 2007, herunder en vurdering af de væsentligste muligheder og risici i det forventede regnskab.

1. Udviklingen i serviceudgifter, overførsler og anlæg

Folketinget vedtog i 2006 Lov om regulering af statstilskuddet til kommunerne i 2007 (L178), som indebærer, at kommunerne kan reduceres i bloktilskuddet i 2007, hvis niveauet for primærkommunale serviceudgifter i budgettet pr. 15. februar 2006 overskrides. Indenrigs- og Sundhedsministeriet udmeldte et foreløbigt måltal for Københavns Kommunes primærkommunale serviceudgifter på 16.373 mill. kr. i 2006. I regnskabet for 2006 er kommunens primærkommunale serviceudgifter opgjort til 16.336 mill. kr., hvilket er 37 mill. kr. under måltallet. Indenrigs- og Sundhedsministeriet har endnu ikke udstedt bekendtgørelse om, hvordan måltallet for Københavns Kommune endeligt skal opgøres.

Regeringen har foreløbig ikke fremsat forslag om loft over kommunernes serviceudgifter i 2007 tilsvarende indgrebet i 2006, men der er fortsat et stort fokus på kommunernes serviceudgifter, og et lovindgreb kan derfor ikke afvises. Økonomiforvaltningen har derfor valgt at fastholde fokus på kommunens forbrug af serviceudgifter i forhold til vedtaget budget. Økonomiforvaltningen har derfor bedt udvalgene om at indberette forventningerne til årets forbrug af serviceudgifter i forhold til vedtaget budget 2007 i årets regnskabsprognoser. I vedtaget budget 2007 er Københavns Kommunes serviceudgifter opgjort til 19.622 mill. kr. I regnskabsprognosen pr. april forventes et samlet forbrug på 20.344 mill. kr., hvilket er 722 mill. kr. over vedtaget budget, jf. tabel 1.

Økonomiudvalget har godkendt, at såfremt regeringen beslutter, at kommunerne også i budget 2008 vil blive modregnet i bloktilskuddet, hvis de ikke overholder udmeldte måltal for serviceudgifterne, vil Økonomiudvalget indstille til Borgerrepræsentationen, at udvalgenes budgetter reguleres, så kommunen samlet set overholder måltallet (ØU 87/07).

Tabel 1. Forventet regnskab for serviceudgifter i 2007 fordelt på udvalg.

1.000 kr.	Vedtaget budget	Korrigeret budget	Forventet regnskab
Revisionsdirektoratet	20.062	21.104	21.104
Borgerrådgiveren	7.512	8.569	8.569
Økonomiudvalget	1.922.225	2.052.963	1.986.725
Kultur- og Fritidsudvalget	699.436	446.195	442.074
Børne- og Ungdomsudvalget	6.902.271	7.324.767	7.345.485
Beskæftigelses- og Integrationsudvalget	576.560	597.289	578.219
Socialudvalget	3.896.525	4.144.331	4.171.307
Sundheds- og Omsorgsudvalget	4.848.676	4.844.475	4.925.610
Teknik- og Miljøudvalget	748.242	801.092	865.078
I alt	19.621.509	20.240.785	20.344.171

- angiver merforbrug/mindreindtægter.

Det forventede merforbrug på 723 mill. kr. skal ses i sammenhæng med, at udvalgene i efteråret 2006 overførte serviceudgifter på i alt 658 mill. kr. til 2007 med henblik på at holde sig inden for Indenrigs- og Sundhedsministeriets måltal for 2006. Disse overførsler tildeles som tillægsbevillinger til udvalgenes vedtagne budgetter for 2007 til gennemførelse af en række

udskudte aktiviteter. Det betyder, at hvis regeringen vælger at lægge loft over kommunernes serviceudgifter i 2007 tilsvarende indgrebet i 2006 vil særligt Økonomiudvalget, Børne- og Ungdomsudvalget, Socialudvalget, Sundheds- og Omsorgsudvalget samt Teknik- og Miljøudvalget stå over for at skulle tilpasse serviceudgifterne, herunder evt. overførsel til 2008.

Det fremgår af tabel 2, at der i det forventede regnskab 2007 sammenholdt med korrigeret budget forventes et merforbrug vedr. serviceudgifter på 103 mill. kr. Overførselsudgifterne viser i forventet regnskab et merforbrug på 37 mill. kr., mens der er et mindreforbrug vedr. anlæg på 478 mill. kr. På det takstfinansierede område forventes et merforbrug på 30 mill. kr. Samlet forventes der på drift, anlæg og overførsler således et mindreforbrug på 308 mill. kr.

Tabel 2. Forventet regnskab 2007 for Københavns Kommune.

1.000 kr.	Vedttaget budget	Tillægsbevillinger	Korrigeret budget	Forventet regnskab	Afvigelse ift korrigeret budget
Serviceudgifter	19.621.509	619.276	20.240.785	20.344.171	-103.386
Anlæg	1.241.419	1.373.350	2.614.769	2.136.424	478.345
Overførsler	4.139.821	60.973	4.200.794	4.237.842	-37.048
Takstfinansierede områder*	91.016	97.338	188.354	218.564	-30.210
Serviceudg., anlæg, overførsler og takstfinan. i alt	25.093.765	2.150.937	27.244.702	26.937.001	307.701
Skatter og udligning	-26.444.790	479.786	-25.965.004	-26.006.804	-41.800
Øvrige finansielle poster	798.782	92.399	891.181	-1.632.019	2.523.200
Finansposter i alt	-25.646.008	572.185	-25.073.823	-27.638.823	2.565.000
Kassebevægelse i alt	-552.243	2.723.122	2.170.879	-701.821	2.872.700

- angiver merforbrug/mindreindtægter.

* Udgifter til tjenestemandforpligtigelser under Økonomiudvalget på hovedkonto 1 er indregnet i de takstfinansierede områder.

2. Økonomiske styrker og risici i det forventede regnskab for 2007

Regnskabsprognosen peger både på områder med særlige økonomiske styrker og områder, der udgør en potentiel risiko for kommunens økonomi. Tabel 3 giver et overblik over de områder, som Økonomiforvaltningen vurderer som de væsentligste.

Tabel 3. Styrker og risici i forventet regnskab for 2007.

Styrker	Risici
Kommunen har en sund økonomi, hvor udgifterne ikke overstiger indtægterne.	Økonomistyringen i Børne- og Ungdomsforvaltningen.
Den langfristede gæld er fortsat faldende.	Risiko for at regeringen viderefører loven om serviceudgifter el. lignende tiltag.
Kommunen har i 2006 overholdt det af Indenrigs- og Sundhedsministeriet foreløbigt udmeldte måltal.	Forventet merforbrug vedr. hjemmepleje på 35 mill. kr. under Sundheds- og Omsorgsudvalget og 28 mill. kr. under Socialudvalget.
	Forventet merforbrug på 86 mill. kr. på sygedagpengeområdet.
	Forventet merforbrug på 85 mill. kr. på sundhedsområdet.
	Forventet merforbrug på 10 mill. kr. i Kommune Teknik København (KTK).
	Forventede mindreindtægter på 65 mill. kr. vedr. betalingsparkering.

2.1 Styrker i kommunens økonomi

Kommunen har en sund økonomi

Det forventede regnskab viser, at Københavns Kommune har en sund økonomi, hvor indtægterne samlet set overstiger udgifterne i overensstemmelse med kommunens målsætning herom.

Nedbringelse af den langfristede gæld

Det forventede regnskab viser endvidere, at kommunen forventes at nå målet om fortsat at nedbringe den langfristede gæld. Den langfristede gæld pr. indbygger er 4.447 kr. Den langfristede gæld forventes ultimo 2007 at være på 2.240 mill. kr., jf. afsnit 5.

Serviceudgifter i regnskab 2006

Som beskrevet i afsnit 1 har Københavns Kommune i 2006 overholdt det af Indenrigs- og Sundhedsministeriet foreløbigt udmeldte måltal. Det må på nuværende tidspunkt derfor forventes, at kommunen ikke står til at blive reduceret i bloktilskuddet for 2007. Som nævnt kan dette forhold dog først endeligt fastslås, når Indenrigs- og Sundhedsministeriet udsteder bekendtgørelse herom.

2.2 Risici i kommunens økonomi

Økonomistyringen i Børne- og Ungdomsforvaltningen

Børne- og Ungdomsudvalgets regnskab for 2006 viste et merforbrug på 285 mill. kr. på rammebelagt drift og efterspørgselsstyrede serviceområder. Udvalget har desuden ønsket opsparinger i decentrale institutioner på 4 mill. kr. overført til 2007, hvilket medfører, at det reelle merforbrug samlet blev på 289 mill. kr. Udvalget er blevet gældssaneret med tilsvarende beløb, jf. BR 683/06.

Børne- og Ungdomsforvaltningen opgjorde i januar 2007 et forventet underskud på 137 mill. kr. i 2007. Opgørelsen var et resultat af merforbruget i 2006, hvoraf en stor del havde strukturel karakter. Børne- og Ungdomsudvalget har besluttet at gennemføre besparelser for 48 mill. kr. Der er i øjeblikket en proces i gang for at finansiere de resterende 89 mill. kr. på tværs af udvalgenes serviceområder, jf. afsnit 4. Besparelserne i Børne- og Ungdomsudvalget og den tværgående finansiering af resten af midlerne har til hensigt at give Børne- og Ungdomsudvalget grundlag for et budget i balance i 2007. Udvalgets forventede regnskab pr. april skal ses på denne baggrund.

I det forventede regnskab pr. april forventer Børne- og Ungdomsudvalget et samlet merforbrug på 21 mill. kr. på rammebelagt drift og efterspørgselsstyrede serviceområder som ønskes dækket med anlægsmidler fra Børneplanen. Økonomiforvaltningen bemærker, at Børne- og Ungdomsforvaltningen fortsat ikke har tilvejebragt et samlet overblik over Børne- og Ungdomsudvalgets forbrug i 2007, og at konsulentfirmaet Deloitte i statusrapporteringen pr. april 2007 vurderer, at en stor del af de foreslåede besparelser i Børne- og Ungdomsudvalget i væsentlig omfang ikke kan gennemføres efter planen. Da kvartalsregnskabet for første kvartal i øvrigt er præget af manglende og forkert bogføring, vurderer Økonomiforvaltningen, at de indberettede forventninger til regnskab 2007 er præget af stor usikkerhed omkring det endelige resultat.

Fremtidige regeringsinitiativer vedr. serviceudgifter eller lignende

Det er som nævnt i afsnit 1 Økonomiforvaltningens vurdering, at regeringen fremadrettet vil have stort fokus på udviklingen i det kommunale forbrug af serviceudgifter. Det kan derfor ikke

udelukkes, at regeringen i 2007 vil foretage et indgreb i forhold til serviceudgifterne lignende loven om de kommunale serviceudgifter i 2006. Som tidligere anført vil det sætte kommunens budget under pres, hvis Folketinget vedtager en lov for 2007 tilsvarende L178 i 2006, bl.a. som følge af de betydelige overførsler fra 2006 til 2007.

Derudover er der en risiko for, at regeringen vil gennemføre tiltag på anlægsområdet lignende indgrebet på serviceudgiftsområdet i 2006. Udvalgene bør derfor have større fokus på budgetstyringen mellem årene, idet udvalgene de seneste år har overført anlægsmidler på op til 2 mia. kr. fra år til år. Da økonomiaftalerne mellem KL og regeringen fokuserer på kommunernes styring af udgifterne i budgettet, er de store overførsler ikke hensigtsmæssige. Der er således behov for en bedre periodisering af udgifterne på de enkelte budgetår, så forbruget det enkelte år i større grad svarer til budgettet, og store overførsler undgås.

Hjemmeplejeområdet

Det forventede regnskab viser, at Sundheds- og Omsorgsudvalget og Socialudvalget forventer merforbrug på henholdsvis 35 mill. kr. og 28 mill. kr. i 2007 på hjemmeplejeområdet. I regnskabet for 2006 havde Sundheds- og Omsorgsudvalget et merforbrug på 41 mill. kr. og Socialudvalget et merforbrug på 47 mill. kr.

Årsagerne til merforbruget skal primært findes i et markant øget antal visiterede timer, stigende vikarudgifter grundet rekrutteringsvanskeligheder samt styringsmæssige udfordringer. Disse skyldes, at området er underlagt en høj grad af detaljstyring som følge af fritvalgslovgivningen og kravene om kvalitetsstandarder, hvilket medfører væsentlige administrative byrder både for bestiller og udfører.

Økonomiforvaltningen har i forbindelse med regnskabet for 2006 bedt Sundheds- og Omsorgsudvalget og Socialudvalget om at redegøre for udfordringerne på hjemmeplejeområdet samt, hvilke tiltag der enten er eller vil blive igangsat for med henblik på at overholde budgetterne på området, jf. afsnit 3.3 og 3.4.

Sygedagpengeområdet

Beskæftigelses- og Integrationsudvalgets regnskabsprognose viser, at udvalget i 2007 forventer et merforbrug på 86 mill. kr. på sygedagpengeområdet. Merforbruget opstår blandt andet på grund af, at der er markant flere sygedagpengesager med en varighed over 52 uger end budgetteret. Denne gruppe er meget udgiftstung, da kommunen ikke modtager statsrefusion for sygedagpenge udbetalt efter den 52. uge. Beskæftigelses- og Integrationsforvaltningen havde også i 2006 problemer med at holde sagsmængden og sagernes varighed nede. Der er i Beskæftigelses- og Integrationsudvalgets regnskab for 2006 derfor indregnet et refusionstab på 60 mill. kr. Beskæftigelses- og Integrationsforvaltningen har rettet henvendelse til Arbejdsmarkedsstyrelsen med henblik på at indfri statsrefusionen som oprindeligt forventet og afventer i øjeblikket styrelsens svar.

Med henblik på at nedbringe sagsantallet og sagslængden har Beskæftigelses- og Integrationsforvaltningen indgået aftale med eksterne leverandører for at fremme opfølgningen og nedbringe antallet af længerevarende sager. Den særlige indsats løber til 1. juli 2007, hvorefter Beskæftigelses- og Integrationsforvaltningen forventer, at antallet af sager er nedbragt til et niveau, hvorfra det vil være muligt for kommunens egne medarbejdere at indsatsen.

Forventningen om et merforbrug på 86 mill. er under forudsætning af, at den ekstraordinære indsats virker som forventet. Økonomiforvaltningen forholder sig skeptisk til, om de ekstraordinære tiltag er tilstrækkelige til, at man opnår de opstillede mål, og indstiller, at Beskæftigelses- og Integrationsforvaltningen fremadrettet månedligt orienterer Beskæftigelses- og Integrationsudvalget om status for sagsmængden og sagslængden på sygedagpengeområdet samt effekten af de iværksatte tiltag, jf. afsnit 3.5.

Sundhedsområdet

Sundheds- og Omsorgsudvalget oplyser i regnskabsprognosen pr. april, at udvalget i 2007 forventer et merforbrug på 85 mill. kr. på sundhedsområdet vedr. aktivitetsbestemt kommunal medfinansiering.

Kommunalreformen indebærer, at kommunerne fra 1. januar 2007 skal medfinansiere borgernes forbrug af sundhedsydelser, og Københavns Kommune opkræves derfor løbende betaling for borgernes behandlinger på sygehusene mv. Det forventede merforbrug er opgjort ud fra et forsigtighedsprincip, da der er tale om et område med stor usikkerhed, bl.a. som følge af en omfattende efterregulering. Prognosegrundlaget skal derfor styrkes, så der i forbindelse med augustprognosen er grundlag for at tage stilling til evt. tiltag. Spørgsmålet om kompensation til kommunerne for aktivitetsstigninger på sundhedsområdet indgår i forhandlingerne om kommunernes økonomi ml. KL og Regeringen.

Kommune Teknik København (KTK)

I effektiviseringsplanen for KTK er der forudsat et overskud på 10 mill. kr. i 2007. Teknik- og Miljøudvalget forventer, at KTK i 2007 vil komme ud i balance, dvs. at der er et merforbrug på 10 mill. kr. Teknik- og Miljøforvaltningen vil i foråret 2007 fremlægge særskilt sag om den fremtidige udvikling i KTK, ligesom forvaltningen i næste regnskabsprognose vil forelægge en fornyet økonomisk vurdering samt forslag til evt. kompenserende besparelser.

Teknik- og Miljøudvalget er tidligere blevet bevilliget et internt lån til finansiering af merforbrug vedr. KTK i 2004 og 2005, jf. BR 152/04. Udvalget har ligeledes ansøgt om et internt lån til finansiering af et merforbrug på 19 mill. kr. vedr. KTK i 2006, jf. ØU 107/2007. Forventningen om et merforbrug på 10 mill. kr. i 2007 er baseret på en forudsætning om, at omsætningsniveauet for 2007 i Effektiviseringsplanen kan opretholdes. Set i lyset af udviklingen i 2006 er det Økonomiforvaltningens vurdering, at forventningen er behæftet med en væsentlig usikkerhed, og at dokumentationsgrundlaget for det forventede regnskabsresultat er begrænset.

Parkering København

Teknik- og Miljøudvalget forventer mindreindtægter på 65,1 mill. kr. som følge af en væsentlig nedgang i betalingsparkering. Parkering København vil igangsætte en nærmere undersøgelse af den lavere omsætning. Foreløbig nedskrives indtægterne med 15 mill. kr. vedr. Indre By i forbindelse med justering af parkeringsstrategien (TMU 235/07). Forventningerne til indtægter vedr. betalingsparkering i 2008 afklares i forbindelse med augustprognosen.

3. Væsentlige problemstillinger fordelt på udvalg

Tabel 4 nedenfor viser udvalgenes afvigelser i forventet regnskab for 2007 fordelt på styringsområder. I de følgende afsnit adresseres de væsentligste afvigelser og problemstillinger.

Tabel 4. Udvalgenes forventede afvigelser i regnskab 2007 fordelt på styringsområder.

Mill. kr.	Rammebelagt		Eft.spg.styr. serviceområder	Eft.spg.styr. overførsler	Finansposter	I alt
	Drift	Anlæg				
Revision	0	0	0	0	0	0
Borgerrådgiver	0	0	0	0	0	0
ØU	9	159	0	-33	2.636	2.771
KFU	0	0	0	0	-49	-49
BUU	0	104	-21	0	0	83
BIU	15	0	0	-50	0	-35
SUD	13	0	-28	20	0	4
SOU	76	4	-71	-96	-22	-110
TMU	-4	212	0	0	0	208
Kassebevægelse i alt	109	478	-121	-159	2.565	2.873

- angiver merudgifter/mindreindtægter.

3.1 Økonomiudvalget

Økonomiudvalget forventer pr. april 2007 et merforbrug på 33 mill. kr. på det efterspørgselsstyrede overførselsområde.

Merforbruget opstår dels af et mindreforbrug på 15 mill. kr. grundet færre pensionsudgifter, dels af et merforbrug på 48 mill. kr. vedr. tidligere medarbejdere under Københavns Energi (KE). Med aftalen vedr. udskillelsen af KE har kommunen modtaget en indbetaling på 140 mill. kr. til dækning af rådighedslønforpligtelse for en række medarbejdere i perioden 2006-2008. I 2007 forventes udbetalingen at beløbe sig til 48 mill. kr.

Økonomiudvalget forventer desuden et mindreforbrug på 2.636 mill. kr. på finansposter. Afvigelsen relaterer sig hovedsageligt til udlodning fra KE på 6,3 mia. kr., herunder hensættelse til betaling af skat ved modregning af bloktilskuddet.

3.2 Børne- og Ungdomsudvalget

Det fremgår af tabel 4, at Børne- og Ungdomsudvalget pr. april 2007 forventer et merforbrug på 21 mill. kr. på de efterspørgselsstyrede serviceområder. Børne- og Ungdomsudvalget fremsætter i udvalgets regnskabsprognose ønske om at finansiere det driftsmæssige merforbrug ved at omplacere 23 mill. kr. vedr. Børneplanens anlægsmidler til drift af dagtilbud.

Som nævnt i afsnit 2 bemærker Økonomiforvaltningen, at Deloitte i statusrapporteringen pr. april 2007 vurderer, at en stor del af de foreslåede besparelser i Børne- og Ungdomsudvalget i væsentlig omfang ikke kan gennemføres efter planen, og da kvartalsregnskabet for første kvartal i øvrigt er præget af manglende og forkert bogføring, vurderer Økonomiforvaltningen, at de indberettede forventninger til regnskab 2007 er præget af stor usikkerhed omkring det endelige resultat. Deloitte vil på baggrund af Børne- og Ungdomsudvalgets regnskabsprognose pr. april 2007 påbegynde en vurdering af balancen i udvalgets samlede økonomi.

Det indstilles, at Børne- og Ungdomsudvalgets anviser dækning for det forventede merforbrug på 21 mill. kr. på driftsrammen, herunder sikre gennemførelsen af besparelser for at opnå balance i Børne- og Ungdomsudvalgets økonomi i overensstemmelse med den økonomiske genopretningsplan. Merforbruget vedrører primært dagtilbud. Såfremt der ikke fastsættes loft over kommunens serviceudgifter i 2007, kan Børne- og Ungdomsudvalget ansøge Borgerrepræsentationen om at overføre anlægsmidler fra Børneplanen til dækning af evt. merforbrug vedr. dagtilbud.

3.3 Socialudvalget

Socialudvalget forventer pr. april 2007 et merforbrug på 28 mill. kr. på de efterspørgselsstyrede serviceområder. Merforbruget vedrører hjemmeplejeområdet og skyldes blandt andet merudgifter på 21 mill. kr. grundet et stigende antal visiterede timer og et merforbrug på 4 mill. kr. vedr. vikarudgifter på hjemmeplejeområdet.

Økonomiforvaltningen har anmodet Socialforvaltningen om at redegøre for hjemmeplejeområdet samt angive forslag til nedbringelse af et merforbrug i 2007. Redegørelsen er vedlagt som bilag 4. Det fremgår, at merforbruget på hjemmeplejen kan tilskrives dels en stigning i antallet af modtagere, dels en stigning i antallet af visiterede timer pr. hjemmeplejemodtager. Herudover har de kommunale leverandører ikke formået at tilpasse kapaciteten i takt med at flere hjemmehjælpsmodtagere har valgt en privat leverandør. Socialforvaltningen har igangsat en genopretningsplan på hjemmeplejen, som skal nedbringe merforbruget. Socialforvaltningen forventer en effekt heraf på ca. 14 mill. kr. i 2007 og 22 mill. kr. i 2008. Effekterne fordeler sig på visitationen til handicappede og på handicapcentrenes udførelse.

Socialforvaltningen opstiller i redegørelsen tre løsningsforslag for finansiering af merforbruget på hjemmeplejeområdet i 2007:

1. Socialudvalget finder finansieringen via ledige engangsmidler på det samlede budget, herunder omplacering af 15 mill. kr. fra bevillingen Stofafhængige. Herved resterer der stadig et forventet merforbrug på ca. 12 mill. kr.
2. Socialudvalget kompenseres for 17 mill. kr. over kassen. Beløbet er beregnet på baggrund af stigningen i antallet af brugere på hjemmeplejeområdet i perioden 2004-2006.
3. Socialudvalget finansierer merforbruget indenfor egen ramme via servicereduktioner på hjemmeplejeområdet.

Socialforvaltningen oplyser desuden, at forvaltningen anbefaler Socialudvalget at stille ønske om 25 mill. kr. til området i forhandlingerne om budgettet for 2008.

I forhold til merforbruget i 2007 foreslår Socialforvaltningen, at kommunekassen finansierer 17,3 mill. kr. som følge af, at budgettet for hjemmeplejen ikke har fulgt med den faktiske udvikling i antallet af hjemmehjælpsmodtagere, som er steget med 9 pct. i perioden 2004-2007. Budgettet er alene fremskrevet med den demografiske udvikling i antallet af 18-64-årige, som er steget 0,5 pct. i perioden.

Økonomiforvaltningen bemærkninger, at den demografiske aktivitetstilpasning af handicapområdet sikrer, at Socialforvaltningen kan videreføre det politisk fastsatte serviceniveau korrigeret for demografiske ændringer. Aktivitetsreguleringen sker blandt andet på baggrund af en politisk fastsat dækningsgrad - andel af personer i målgruppen som modtager ydelsen. Dette sikrer, at serviceniveauet ikke kan ændres, uden at der aktivt politisk tages stilling hertil. I tilknytning hertil skal det bemærkes, at medvirkende årsag til merforbruget, ifølge Socialforvaltningen, kan tilskrives en uensartet visitationspraksis, hvor der er visiteret for meget i forhold til serviceniveauet. Økonomiforvaltningen kan derfor ikke anbefale, at det forventede merforbrug i 2007 finansieres af kommunekassen.

Økonomiforvaltningen understreger, at det er Socialudvalgets ansvar at sikre overholdelse af det vedtagne budget. Socialudvalget bør derfor iværksætte målrettede initiativer, som kan modvirke den negative udvikling i udgifterne på hjemmeplejeområdet.

Det indstilles, at Socialudvalget skal anvise dækning for merforbruget på 28 mill. kr. på de efterspørgselsstyrede serviceområder. Socialudvalget kan søge omplacering af 15 mill. kr. i budget 2007 fra bevillingsområdet Stofafhængige (rammebelagt) til bevillingsområdet Handikappede (ES) i forbindelse med indstilling om bevillingsmæssige ændringer.

Det indstilles endvidere, at Socialudvalgets redegørelse for merforbruget på hjemmeplejen til handicappede tages til efterretning med anmodning om, at Socialforvaltningen fremadrettet månedligt orienterer Socialudvalget om status samt effekten af de iværksatte tiltag.

3.4 Sundheds- og Omsorgsudvalget

Hjemmeplejen

Sundheds- og Omsorgsudvalget forventer pr. april 2007 et merforbrug på 71 mill. kr. på de efterspørgselsstyrede serviceområder. Merforbruget opstår blandt andet som følge af merforbruget på 35 mill. kr. på hjemmeplejeområdet. Hjemmeplejeområdet er præget af rekrutteringsproblemer og høje vikarudgifter samt store administrative opgaver, som vanskeliggør styringen af området. Endvidere er der merforbrug vedr. hjælpemidler og køb og salg af pladser på henholdsvis 9 mill. kr. og 10 mill. kr. Endelig er der i det forventede regnskab anført forventede mindreindtægter vedr. refusion for særligt plejekrævende borgere på 18 mill. kr.

Økonomiforvaltningen har i forbindelse med regnskab 2006 anmodet Sundheds- og Omsorgsforvaltningen om at redegøre for hjemmeplejeområdet samt angive forslag til nedbringelse af et merforbrug i 2007. Redegørelsen er vedlagt som bilag 5. Det er Økonomiforvaltningens vurdering, at Sundheds- og Omsorgsforvaltningen har stort fokus på at nedbringe udgifterne på hjemmeplejeområdet og har iværksat eller vil iværksætte nødvendige initiativer for at nedbringe merforbruget. Økonomiforvaltningen vurderer også, at flere af tiltagene vil have en positiv effekt og bidrage til at stoppe den negative udvikling på området.

Økonomiforvaltningen er usikker på, hvilken effekt de enkelte tiltag vil have på kort sigt, dvs. i 2007. Sundheds- og Omsorgsforvaltningen bør udarbejde en vurdering af besparelspotentialet samt tidshorizonten for effekt for de enkelte initiativer. Det vil skabe overblik over, hvornår der kan forventes en effekt af et konkret tiltag samt, hvor stor effekten vil være.

Det indstilles, at Sundheds- og Omsorgsudvalget skal anvise dækning for merforbruget på 71 mill. kr. på de efterspørgselsstyrede serviceområder samt til regnskabsprognosen pr. august udarbejde et tillæg til redegørelsen for udviklingen på hjemmeplejeområdet vedr. besparingspotentiale og tidshorizonten for effekter for de enkelte tiltag for at nedbringe merforbruget på området.

Sundhedsområdet

Sundheds- og Omsorgsudvalget forventer pr. april 2007 et merforbrug på 96 mill. kr. på de efterspørgselsstyrede overførsler, hvoraf 10 mill. kr. vedr. merforbrug af sikringsydelse.

Det resterende merforbrug på ca. 85 mill. kr. vedrører vedr. den aktivitetsbestemte kommunale medfinansering af sundhedsydelse, dvs. sygesikring, ambulant og stationær sygehusbehandling. Beløbet er opgjort ud fra et forsigtighedsprincip, da der er tale om et område med stor usikkerhed,

bl.a. som følge af en omfattende efterregulering. Prognosegrundlaget skal derfor styrkes, så der i forbindelse med augustprognosen er grundlag for at tage stilling til evt. tiltag.

Aktiviteten på sundhedsområdet er som udgangspunkt bestemt af den lægelige visitation under regionen. Spørgsmålet om økonomisk kompensation til kommunerne for aktivitetsstigninger på sundhedsområdet indgår i forhandlingerne om kommunernes økonomi ml. KL og Regeringen.

3.5 Beskæftigelses- og Integrationsudvalget

Beskæftigelses- og Integrationsudvalget forventer pr. april 2007 et merforbrug på 50 mill. kr. på de efterspørgselsstyrede overførsler. Merforbruget skal hovedsageligt henføres til det forventede merforbrug på 86 mill. kr. på sygedaggeområdet som nævnt i afsnit 2.

Beskæftigelses- og Integrationsforvaltningen har i efteråret 2006 iværksat en handlingsplan med henblik på at nedbringe sagsmængden og sagslængderne på området. Planen har imidlertid endnu ikke haft den ønskede effekt. Forvaltningen har desuden investeret ekstra midler i nedbringelsen af sygedagpengesager. Forvaltningen angiver, at forventningen om et merforbrug på 86 mill. kr. er betinget af, at den ekstra indsats fører til en markant reduktion i antallet af sygedagpengesager. Det er Økonomiforvaltningens vurdering, at forventningerne til årets resultat på området er behæftet med væsentlig usikkerhed.

Med henblik på at nedbringe sagsantallet og sagslængden har Beskæftigelses- og Integrationsforvaltningen indgået aftale med eksterne leverandører for at fremme opfølgningen og nedbringe antallet af længerevarende sager. Den særlige indsats forløber til 1. juli 2007 hvorfra Beskæftigelses- og Integrationsforvaltningen forventer, at antallet af sager er nedbragt til et niveau, hvorfra det vil være muligt for kommunens egne medarbejdere at indsatsen. Forventningen om et merforbrug på 86 mill. er under forudsætning af, at den ekstraordinære indsats virker som forventet. Økonomiforvaltningen forholder sig skeptisk til, om de ekstraordinære tiltag er tilstrækkelige til, at man opnår de opstillede mål.

Det indstilles, at Beskæftigelses- og Integrationsforvaltningen fremadrettet månedligt orienterer Beskæftigelses- og Integrationsudvalget om status for sagsmængden og sagslængden på sygedaggeområdet samt effekten af de iværksatte tiltag.

3.6 Teknik- og Miljøudvalget

Kommune Teknik København

Teknik- og Miljøudvalget forventer pr. april 2007 et merforbrug på 10 mill. kr. vedr. KTK. Udvalget er tidligere blevet bevilliget et internt lån til finansiering af merforbrug vedr. KTK i 2004 og 2005, jf. BR 152/04. Udvalget har ligeledes ansøgt om et internt lån til finansiering af et merforbrug på 19 mill. kr. vedr. KTK i 2006, jf. ØU 107/2007. Teknik- og Miljøforvaltningen vil i foråret 2007 fremlægge særskilt sag om den fremtidige udvikling i KTK, ligesom forvaltningen i næste regnskabsprognose vil forelægge en fornyet økonomisk vurdering samt forslag til evt. kompenserende besparelser.

Det indstilles, at Teknik- og Miljøudvalget skal anvise dækning på det forventede merforbrug på 10 mill. kr. vedr. KTK.

Parkering København

Teknik- og Miljøudvalget forventer mindreindtægter på 65,1 mill. kr. som følge af en væsentlig nedgang i betalingsparkering. Parkering København vil igangsætte en nærmere undersøgelse af den lavere omsætning. Foreløbig nedskrives indtægterne med 15 mill. kr. vedr. Indre By i forbindelse med justering af parkeringsstrategien (TMU 235/07). Forventningerne til indtægter vedr. betalingsparkering i 2008 afklares i forbindelse med augustprognosen.

4. Finansiering af 30 mill. kr. af budgetmankoen i 2007 under Børne- og Ungdomsudvalget

Børne- og Ungdomsudvalget vedtog i januar 2007 en række besparelser for at imødegå et forventet merforbrug på 137 mill. kr. i 2007.

Udvalget har vurderet, at det ikke kan finde besparelser svarende til hele beløbet uden væsentlige serviceforringelser for borgerne eller i intentionerne i "Faglighed for alle". Som led i at finde finansiering til en del af det resterende udestående på 89 mill. kr. besluttede Borgerrepræsentationen, at 30 mill. kr. heraf finansieres ved, at samtlige udvalg reserverer ikke-forventede mindreudgifter på serviceområderne. Borgerrepræsentationen har derfor besluttet at tildele udvalgene en negativ tillægsbevilling i 2007 på i alt 30 mill. kr. (BR 196/07).

Tabel 5 viser fordelingen af de fastsatte måltal for, hvor meget hvert udvalg skal søge at tilvejebringe. Det fremgår ligeledes af tabellen, om det enkelte udvalg på nuværende tidspunkt forventer at have fundet midler til opfyldelse af måltallet.

Tabel 5. Udvalgenes måltal til finansiering af budgetmanko i BUU og målopfyldelse.

Mill. kr.	Måltal	Målopfyldelse
Økonomiudvalget	1,6	+
Kultur- og Fritidsudvalget	1,1	+
Sundheds- og Omsorgsudvalget	7,8	-
Børne- og Ungdomsudvalget	11,1	+
Socialudvalget	6,3	-
Beskæftigelses- og Integrationsudvalget	0,9	-
Teknik- og Miljøudvalget	1,2	-
I alt	30,0	30,0

Økonomiudvalget oplyser, at udvalget forventer at kunne finansiere udvalgets andel af budgetmankoen med en del af et forventet mindreforbrug på 23 mill. kr. på udvalgets driftsbevilling.

Kultur- og Fritidsudvalget oplyser ligeledes, at udvalget forventer at opnå udvalgets måltal. Udvalget har i den ordinære overførselssag ønsket, at der afsættes 1,1 mill. kr. af udvalgets mindreforbrug i 2006 til formålet.

Sundheds- og Omsorgsudvalget anfører, at måltallet på 7,8 mill. kr. potentielt kan finansieres via det forventede mindreforbrug på 76 mill. kr. på rammebelagt drift. Mindreforbruget skal dog eventuelt også anvendes til at dække merforbruget fra regnskab 2006, hvorfor problemstillingen ikke er endeligt afklaret.

Børne- og Ungdomsudvalgets egenfinansiering på 11,1 mill. kr. sker ved at fremrykke betaling for fortsat skolegang. Fremrykning af betalingen forventes at give en ekstra indtægt på 20 mill. kr. i

2007. Metoden kan dog medføre, at andre kommuner også fremrykker betalingerne, hvilket kan lede til en ekstraudgift på 6 mill. kr. for udvalget.

Socialudvalget oplyser, at udvalget på nuværende tidspunkt ikke har fundet besparelser til finansiering af udvalgets måltal på 6,3 mill. kr.

Beskæftigelses- og Integrationsudvalget har endnu ikke anvist finansiering af udvalgets måltal på 0,9 mill. kr. Beskæftigelses- og Integrationsforvaltningen arbejder dog i øjeblikket på at finde de nødvendige besparelser, så måltallet kan opfyldes.

Teknik- og Miljøudvalget oplyser, at udvalget forventer et driftsmæssigt mindreforbrug på 3,6 mill. kr. på Byfornyelse under Plan & Arkitektur. Udvalget ønsker at finansiere måltallet på 1,2 mill. kr. med disse midler.

5. Prognose for likviditet og gæld

Likviditetsprognosen for 2007 viser en likvid kassebeholdning på 2.161 mill. kr. primo 2007, jf. tabel 6. Kommunen har i alt deponeret midler for 6.568 mill. kr. De deponerede midler vedrører udlodningerne fra KE.

Tabel 6. Udviklingen i økonomiske nøgletal.

Mill. kr.	Regnskab 2006	Forventet regnskab 1. prognose, april 2007
Likvid kassebeholdning	2.161	2.161
Deponerede midler	2.756	6.568
Kommunens kassebeholdning i alt	4.917	8.729
Reel kasse*	501	472
Udvikling i langfristet gæld	2.619	2.240

* Reel kasse er kommunens kassebeholdning ultimo året fratrukket beløb, som Borgerrepræsentationen har disponeret over i budgetoverslagsårene, dvs. for budget 2007 er det årene 2008-2010.

Tabel 6 viser endvidere, at den reelle kasse forventes pr. april at udgøre 472 mill. kr. ultimo 2007. Det er et fald på 29 mill. kr. i forhold til 2006. Faldet skal blandt andet forklares ved en stigning i afdrag på interne lån og afsatte midler til finansiering af Bellahøj Bad.

Bilag 6 indeholder en oversigt over kassebeholdningen og den reelle kasse.

Det er Økonomiforvaltningens vurdering, at den reelle kassebeholdning bør være 600-700 mill. kr. Derfor vil Økonomiforvaltningen løbende vurdere, om der skal tages initiativ til at sikre dette i forbindelse med kommunens afgivelse af ejendomme til staten i forbindelse med kommunalreformen.

Den langfristede gæld var ultimo 2006 2.619 mill. kr. Det forventes, at kommunen samlet afdrager 379 mill. kr. i 2007, da det er besluttet at nedbringe den langfristede gæld ekstraordinært med 200 mill. kr. (BR 123/07). Gælden ultimo 2007 er således på 2.240 mill. kr.

6. Udviklingen i aktiviteter og enhedspriser

Det fremgår af udvalgenes opfølgning på aktiviteter og enhedspriser, at aktivitet og målopfyldelse i 1. kvartal 2007 på nogle områder har været lavere end forudsat i budget 2007. Da den lavere aktivitet ikke modsvares af færre udgifter, ligger enhedspriserne på mange områder væsentligt højere end forudsat i budgettet.

Afvielser i aktivitet og enhedspriser har betydning for udvalgenes økonomi. Det forventede regnskab pr. april 2007 viser, at der samlet er et merforbrug på 12 mill. kr. på rammebelagt drift og de efterspørgselsstyrede serviceområder. Der kan på baggrund af udvalgenes indberetninger om aktivitetsniveau og enhedspriser beregnes et merforbrug på 9 mill. kr. på områderne som følge af, at aktiviteten på en lang række ydelser under udvalgene er lavere end budgetteret. Da den lavere aktivitet ikke modsvares af tilsvarende færre udgifter, ligger enhedspriserne på mange områder højere end forudsat i budgettet. Det betyder, at det forventede merforbrug på 12 mill. kr. til dels kan forklares med ændringer i aktiviteter og enhedspriser.

Ses der udelukkende på effekten af en større eller mindre aktivitet i forhold til den budgetterede - dvs. effekten af, at enhedspriserne kan afvige fra den budgetterede, neutraliseres - forventes der i 2007 samlet en lavere aktivitet for 72 mill. kr. end budgetteret.

Udviklingen i aktiviteter og enhedspriser er nærmere beskrevet i bilag 7.