

4. Bevillingsmæssige ændringer - november 2010 (2010-165717)

Der kan søges om budgetomplaceringer inden for og mellem udvalgene med henblik på at sikre overensstemmelse mellem budget og forbrug. Der er tale om bevillingsmæssige ændringer primært af teknisk karakter.

INDSTILLING OG Beslutning

Økonomiforvaltningen indstiller, at Økonomiudvalget over for Borgerrepræsentationen anbefaler,

1. at de foreslåede bevillingsmæssige omplaceringer på 1.469,1 mio. kr. inden for og mellem udvalg af teknisk karakter, primært vedrørende omplacering af bruttobudget til boligydelse (1.021,1 mio. kr.) og omplacering af langfristet gæld vedr. Thorupgården (15,5 mio. kr.), som ikke har likviditetseffekt godkendes, jf. bilag 1-6,
2. at de foreslåede bevillingsmæssige omplaceringer med likviditetseffekt på 677,6 mio. kr., primært vedrørende deponeringsfrigivelser (452,0 mio. kr.), udlodning fra Prøvestensselskaberne (80,0 mio. kr.) og merindtægter fra salg af rettigheder (88,7 mio. kr.), som er indeholdt i den reelle kasse godkendes, jf. bilag 7,
3. at rentebesparelsen i 2010 som følge af omlægning af lån vedr. Ørestadsgrundskyldsgælden på 11 mio. kr. anvendes til øget gældsafdrag på kommunens langfristede gæld,
4. at udvalgenes servicemåltal i 2010 korrigeres på baggrund af de bevillingsmæssige ændringer, og at udvalgene tildeles 70 mio. kr. fra servicebufferpuljen efter andelen af korrigeret budget, jf. tabel 2,
5. at principper for regulering af servicemåltal i 2011 godkendes, jf. bilag 8. Principperne sikrer, at der ikke tildeles tillægsbevillinger vedr. serviceoverførsler fra 2010 uden tilhørende måltal, således at det korrigerede budget svarer til udvalgets måltal, hvilket vil lette den overordnede økonomistyring,
6. at den resterende del af Økonomiudvalget rådighedsbevilling på 2,366 mio. kr. i 2010 og 0,310 mio. kr. i 2011 (2010 p/l) til E-boks udmøntes med en anlægsbevilling til Økonomiudvalgets bevilling, Københavns Borgerservice, anlæg, funktion 6.45.51.3 med dækning på samme funktion,
7. at taksterne i budget 2011 for bopælsattester på 52 kr. og kold hovedret inkl. et mellemmåltid – leveret kold (kr. pr. dag) på 38,5 kr. godkendes (bilag 9 og 10), samt
8. at der i 2011 reserveres 3,220 mio. kr. på Økonomiudvalgets bevilling fælles driftspuljer (puljen til uforudsete udgifter) 6.45.51.1 til Københavns Borgerservices eventuelle udgifter vedrørende udlægsafgifter og rykkergebyrer pga. forældede sager, der endnu ikke var returneret fra inddrivelsesenheden i SKAT ult. 2008, jf. overførselssagen 2008/2009.

Problemstilling

Udvalgene kan søge om budgetomplaceringer inden for og mellem udvalgene med henblik på at sikre overensstemmelse mellem budget og forbrug. Der er tale om bevillingsmæssige ændringer primært af teknisk karakter.

I denne sag er de beslutninger medtaget, der ikke kan ændres af udvalget alene, og som kræver en beslutning af Borgerrepræsentationen.

Løsning

Der er bevillingsmæssige omplaceringer inden for og mellem Økonomiudvalget, Børne- og Ungdomsudvalget, Socialudvalget, Kultur- og Fritidsudvalget, Beskæftigelses- og Integrationsudvalget, Teknik- og Miljøudvalget, Sundheds- og Omsorgsudvalget og Revisionen, jf. bilag 1-6. Bevillingsmæssige omplaceringer mellem udvalg er afstemt mellem de implicerede udvalg og har ikke likviditetseffekt. Omplaceringer med likviditetseffekt fremgår af bilag 7. En oversigt over omplaceringerne findes i tabel 1.

Tabel 1. Tekniske omplaceringer i 2010 (1.000 kr.)

Udvalg	Omplaceringer uden likviditetseffekt	Likviditetseffekt af omplaceringer med modpost på likvide aktiver (8.22.05.5)
BIU	10.600	2.609
BUU	26.970	
ØU	58.693	629.127
KFU	2.323	
SOU	5.598	
SUD	267.356	45.819
TMU	29.682	
REV	1.027	
Omplaceringer mellem udvalg	1.066.859	
Servicemåltalsbufferpuljen		
Omplaceringer i alt	1.469.108	677.555

De væsentligste omplaceringer forklares nærmere nedenfor.

Omplaceringer mellem udvalg uden likviditetseffekt

- Omplacering af bruttobudget til boligydelse fra Sundheds- og Omsorgsudvalget til Økonomiudvalget (Københavns Borgerservice) (1.021,1 mio. kr.)
- Omplacering af langfristet gæld vedr. Thorupgården fra Kejd til Økonomiforvaltningen (15,5 mio. kr.) samt bevilling til afdrag af gæld og vedhængende renteudgifter (5,3 mio. kr.).

Omplaceringer med modpost på kassen

- Frigivelse af deponerede midler som følge af dispensation fra Indenrigs- og Sundhedsministeriet på baggrund af uudnyttet låneramme i 2009 (452,0 mio. kr.). Kommunens deponerede midler indgår ikke i opgørelsen af kassebeholdningen. Frigivelsen har dog ikke reel kasseeffekt, idet den reelle kasse allerede indeholder frigivelsen.
- Udlodning fra Prøvestensselskaberne (80,0 mio. kr.). I forbindelse med Kickstart København blev det besluttet, at der skulle ske en udlodning på 80 mio. kr. af selskabets midler inden udgangen af 2010. Udlodningen har ikke reel kasseeffekt, da udlodningen indgår som finansiering af initiativerne i Kickstart København.
- Merindtægt vedr. forskerskat (17,9 mio. kr.). Merindtægten har ingen reel kasseeffekt, da merindtægten allerede er indeholdt i den reelle kasse opgjort i forventet regnskab pr. oktober 2010.
- Merindtægter på salg af rettigheder som følge af indbetaling af frikøb vedr. statens ejendomme (88,7 mio. kr.). Merindtægten har ingen reel kasseeffekt, da merindtægten allerede er indeholdt i den reelle kasse opgjort i forventet regnskab pr. oktober 2010.
- Merudgifter på boligsikring og boligydelse i Københavns Borgerservice (24,4 mio. kr.). Medudgifterne vedrører ikke-styrbare udgiftsområder og er placeret på styringsområdet efterspørgselsstyrede overførsler. Mer- eller mindreudgifter på de efterspørgselsstyrede overførsler reguleres over kassen. Merudgiften er indarbejdet i den reelle kasse opgjort i forventet regnskab pr. oktober 2010.
- Bevillingsmæssige ændringer under Beskæftigelses- og Integrationsudvalget som følge af lovændringer fra årets Lov- og Cirkulæreprgram på områder dækket af budgetgarantien og beskæftigelsestilskuddet i 2010 (2,6 mio. kr.). Mer- og mindreudgifterne vedrører ikke-styrbare udgiftsområder og er placeret på styringsområderne efterspørgselsstyrede overførsler og efterspørgselsstyret indsats. De bevillingsmæssige konsekvenser for 2011 er indarbejdet i budget 2011. Ændringerne er indarbejdet i den reelle kasse opgjort i forventet regnskab pr. oktober 2010.

Omplaceringer med likviditetsvirkning i 2010

- Øgede momsindtægter i perioden 2005-2010 (47,9 mio. kr.). Indtægterne vedrører øget momsrefusion i Socialforvaltningen. Indtægterne fra afløftning af moms på i alt 82 mio. kr. skal håndtere Socialforvaltningens forventede merforbrug i 2010. Indtægterne skal endvidere dække tilbagebetaling af for meget indhentet statsrefusion vedr. særligt dyre enkeltsager, som afregnes i 2011 (12,3 mio. kr.). Det er aftalt at merindtægter herudover på i alt 35,6 mio. kr. tilfalder kassen.
- Rentebesparelse som følge af omlægning af lån vedr. Ørestadsgrundskyldsgælden (11,0 mio. kr.). Rentebesparelsen skyldes, at kommunen i september tilbagebetalte et lån hos By & Havn med en relativ høj rente ved optagelse af et nyt lån hos Kommunekredit med en lavere rente. Rentebesparelsen i 2010 foreslås anvendt til øget gældsafdrag på kommunens langfristede gæld.

Korrektion af udvalgenes servicemåltal i 2010

Udvalgenes servicemåltal korrigeres som følge af de bevillingsmæssige ændringer som angivet nedenfor. Derudover tildeles udvalgene måltal fra servicebufferpuljen på 70 mio. kr. som fordeles mellem udvalgene efter andelen af korrigeret budget på serviceudgifter opgjort i forbindelse med

oktoberprognosen. Idet Økonomiudvalget i denne konkrete sag ikke vurderes at skulle have tilført ekstra servicemåltal fordeles dette mellem de øvrige udvalg, dog således at det enkelte udvalg maksimalt får tildelt servicemåltal svarende til differencen mellem korrigeret budget og servicemåltallet i oktoberprognosen.

Det skal bemærkes at udvalgenes endelige servicemåltal i forbindelse med regnskab 2010 kan ændres såfremt Borgerrepræsentationen på møderne den 2. og 16. december 2010 godkender sager som påvirker udvalgenes servicemåltal.

Tabel 2. Korrektion af udvalgenes servicemåltal i 2010

Udvalg	Servicemåltal inkl. BR 18/11	Omplaceringerne i bilag 1-7's påvirkning af udvalgenes servicemåltal	Tildeling af ledigt måltal i forhold til korrigeret budget	Nyt servicemåltal
Revisionen	20.463	0	86	20.549
Borgerrådgiveren	8.232	0	35	8.267
Beredskabskommissionen	238.446	0	-421	238.025
Økonomiudvalget	2.042.304	-28.355	0	2.013.949
Sundheds- og Omsorgsudvalget	4.528.690	-2.253	8.654	4.535.091
Børne- og Ungdomsudvalget	8.487.052	-1.049	35.419	8.521.422
Teknik- og Miljøudvalget	814.000	919	3.465	818.384
Kultur- og Fritidsudvalget	227.096	5.914	0	233.010
Socialudvalget	4.635.747	-36.886	19.438	4.618.299
Beskæftigelses- og Integrationsudvalget	790.944	-1.000	3.324	793.268
Bufferpulje	28.079	62.710	-70.000	20.789
I alt	21.821.053	0	0	21.821.053

Principper for regulering af servicemåltal i 2011

Økonomiaftalen for 2011 mellem KL og regeringen indeholder et krav om nulvækst i serviceudgifterne fra 2010 til 2011. Endvidere indeholder aftalen et betinget bloktilskud på 3 mia. kr. som der vil ske en forholdsmæssig delvis kollektiv modregning i, hvis kommunernes regnskaber for 2011 overskrider serviceudgiftsrammen.

Der er i budgettet for 2011 afsat en servicebufferpulje på 112 mio. kr., som kan bruges til overførsel af ubrugte midler i 2010, således at disse kan anvendes uden at overskride servicemåltallet.

I forbindelse med opfølgningen på servicemåltallet i 2010 har det vist sig uhensigtsmæssigt at der

ikke har været overensstemmelse mellem udvalgenes korrigerede budgetter og det tildelte servicemåltal.

Økonomiforvaltningen har på baggrund af ovenstående udarbejdet forslag til, hvorledes der kan sikres overensstemmelse mellem korrigeret budget og servicemåltal i 2011.

Principperne skal sikre, at der ikke tildeles servicemidler uden tilhørende måltal, således, at det korrigerede budget svarer til udvalgets måltal hvilket vil lette den overordnede økonomistyring.

Konkret ser principperne ud som angivet i bilag 8.

Anlægsbevilling til e-boks

Borgerrepræsentationen besluttede den 2. april 2009 at igangsætte implementering af e-boks til borgerne. I den forbindelse blev der givet en anlægsbevilling på 2,55 mio. kr.

Ved en fejl var det imidlertid ikke hele rådighedsbevillingen, som blev udmøntet i indstillingen d. 2. april 2009. Det foreslås derfor i denne sag, at den resterende rådighedsbevilling udmøntes med en anlægsbevilling til Økonomiudvalgets bevilling, Københavns Borgerservice i overensstemmelse med 5. at-punkt.

Udlægsafgifter og rykkergebyrer fra overførselssagen 2008-2009

I forbindelse med overførselssagen 2008-2009 fik Opkrævning og Ejendomsskat ikke overført et mindreforbrug på 6 mio. kr. vedrørende udlægsafgifter og rykkergebyrer pga. forældede sager, der endnu ikke var returneret fra SKAT ultimo 2008.

Dette blev delvist håndteret i sag om bevillingsmæssige ændringer pr. november 2009, hvor der blev overført 2,58 mio. kr. fra puljen til uforudsete udgifter til Kultur- og Fritidsudvalget. I samme forbindelse fik Opkrævning og Ejendomsskat en trækingsret på puljen til uforudsete udgifter til dækning af det resterende udestående på 3,42 mio. kr.

Københavns Borgerservice (Økonomiudvalget) får i denne sag overført 209 t. kr. fra puljen til uforudsete udgifter i 2010 jf. bilag 1. På den baggrund reserveres 3,21 mio. kr. i puljen til uforudsete udgifter i 2011, til dækning af eventuelle udgifter som følge af sager fra 2008, jf. 7. at punkt.

Takster for bopælsattester og kold hovedret inkl. mellemmåltid

Taksten for bopælsattester er uændret fra 2010 til 2011, jf. bilag 9. Taksten var som følge af en fejl ikke medtaget i takstbilaget, der blev vedtaget i forbindelse med budget 2011.

I forbindelse med tilblivelse af Forslag til budget 2011 er der sket en layoutfejl, således at taksten vedr. underpunkt 4. Kold hovedret inkl. et mellemmåltid* – leveret kold (kr. pr. dag) er faldet ud. Taksterne blev forelagt SOU den 17. juni 2010 og indgår på indtægtssiden i budgetforslaget. Taksten fastsættes i budget 2011 til 38,5 kr., jf. bilag 10.

Økonomi

Se ovenfor

Videre proces

bilag

- [1 - Tekniske omplaceringer inden for udvalget, ikke varige \(kun tilgængeligt på nettet\)](#)
- [10 - Takst for kold hovedret inkl. mellemmåltid \(kun tilgængeligt på nettet\)](#)
- [2 - Tekniske omplaceringer inden for udvalget, varige \(kun tilgængeligt på nettet\)](#)
- [3 - Tekniske omplaceringer mellem udvalg, ikke varige \(kun tilgængeligt på nettet\)](#)
- [4 - Tekniske omplaceringer mellem udvalg, varige \(kun tilgængeligt på nettet\)](#)
- [5 - Tekniske omplaceringer indenfor udvalg, flerårige \(kun tilgængeligt på nettet\)](#)
- [6 - Tekniske omplaceringer mellem udvalg, flerårige \(kun tilgængeligt på nettet\)](#)
- [7 - Tekniske omplaceringer med likviditetseffekt \(kun tilgængeligt på nettet\)](#)
- [8 - Principper for tildeling af servicemåltal i 2011](#)
- [9 - Takst for bopælsattester \(kun tilgængeligt på nettet\)](#)

