

Bilag 1 – Forklaringer til forventet regnskab pr. oktober 2007 for Københavns Kommune

Bilaget indeholder en gennemgang af Københavns Kommunes forventede regnskab for 2007 baseret på udvalgenes regnskabsprognoser pr. oktober 2007.

1. Udviklingen i serviceudgifter, overførsler og anlæg

Økonomiforvaltningen følger på baggrund af regeringens fokus på kommunernes serviceudgifter op på kommunens forbrug af serviceudgifter i 2007 i forhold til vedtaget budget. Økonomiforvaltningen har derfor bedt udvalgene om at indberette forventningerne til årets forbrug af serviceudgifter i årets regnskabsprognoser. I vedtaget budget 2007 er Københavns Kommunes serviceudgifter opgjort til 19.622 mill. kr. I regnskabsprognosen pr. oktober forventes et samlet forbrug på 19.999 mill. kr., hvilket er 378 mill. kr. over vedtaget budget, jf. tabel 1.

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

1.000 kr.	Vedtaget budget	Korrigeret budget	Forventet regnskab
Revisionsdirektoratet	20.062	21.175	21.175
Borgerrådgiveren	7.512	9.144	8.661
Beredskabskommissionen	0	217.052	217.052
Økonomiudvalget	1.922.225	1.772.995	1.621.649
Kultur- og Fritidsudvalget	699.436	456.847	431.047
Børne- og Ungdomsudvalget	6.902.271	7.379.952	7.322.205
Beskæftigelses- og Integrationsudvalget	576.560	577.261	575.281
Socialudvalget	3.896.525	4.154.221	4.115.661
Sundheds- og Omsorgsudvalget	4.848.676	4.800.406	4.835.429
Teknik- og Miljøudvalget	748.242	831.911	850.877
I alt	19.621.509	20.220.964	19.999.037

- angiver merforbrug/mindreindtægter.

Merforbruget på 378 mill. kr. i forhold til vedtaget budget skal ses i sammenhæng med, at udvalgene i efteråret 2006 overførte serviceudgifter på i alt 602 mill. kr. til 2007 med henblik på at holde sig inden for Indenrigs- og Sundhedsministeriets måltal for 2006. Overførslerne fra 2006 er tildelt som tillægsbevillinger til udvalgenes vedtagne budgetter for 2007 til gennemførelse af udskudte aktiviteter. Forbruget reduceres af, at Økonomiudvalget pr. oktober forventer et samlet driftsmæssigt mindreforbrug på 100 mill. kr. i modsætning til et forventet mindreforbrug på 70 mill. kr. pr. august. Derimod øges serviceudgifterne som følge af faldende indtægter på parkeringsområdet, hvor Teknik- og Miljøudvalget forventer mindreindtægter på 41 mill. kr., jf. afsnit 3.6.

Økonomiudvalget har godkendt, at såfremt regeringen beslutter, at kommunerne også i budget 2007 vil blive modregnet i bloktilskuddet, hvis de ikke overholder det vedtagne budget for serviceudgifter, vil Økonomiudvalget indstille til Borgerrepræsentationen, at udvalgenes budgetter reguleres, så kommunen samlet set overholder vedtaget budget for serviceudgifter (ØU 87/07). Økonomiforvaltningen vurderer dog på nuværende tidspunkt, at regeringen ikke vil lægge loft over kommunernes serviceudgifter i 2007 tilsvarende indgrebet i 2006.

Tabel 2. Forventet regnskab 2007 for Københavns Kommune.

1.000 kr.	Vedtaget budget	Tillægsbevillinger	Korrigeret budget	Forventet regnskab	Afvigelse*
Serviceudgifter	19.621.509	599.455	20.220.964	19.999.037	221.927
Anlæg	1.241.419	1.645.180	2.886.599	1.005.165	1.881.434
Overførsler	4.235.891	123.568	4.359.459	4.451.981	-92.522
Takstfinansierede områder	-5.054	89.868	84.814	-50.999	135.813
Serviceudg., anlæg, overførsler og takstfinan. i alt	25.093.765	2.458.071	27.551.836	25.405.184	2.146.652
Skatter og udligning	-25.889.454	406.786	-25.482.668	-25.466.468	-16.200
Øvrige finansielle poster	243.446	-2.575.959	-2.332.513	-1.188.321	-1.144.192
Finansposter i alt	-25.646.008	-2.169.173	-27.815.181	-26.654.789	-1.160.392
Kassebevægelse i alt	-552.243	288.898	-263.345	-1.249.605	986.260

*- angiver merforbrug/mindreindtægter.

Det fremgår af tabel 2, at der i det forventede regnskab for 2007 forventes et mindreforbrug af serviceudgifter på 222 mill. kr. i forhold til korrigeret budget. I augustprognosen forventedes et mindreforbrug på 194 mill. kr. Overførselsudgifterne viser i det forventede regnskab et merforbrug på 93 mill. kr., mens der er et mindreforbrug på 1,9 mia. kr. vedr. anlæg. Afvigelsen på anlæg opstår hovedsageligt som følge af følgende afvigelser under en række af udvalgene:

- Mindreforbrug på 711 mill. kr. under Økonomiudvalget. Mindreforbruget opstår blandt andet som følge af merindtægter på 308 mill. kr. vedr. salg af tilbagekøbsrettigheder og ejendomme. Det forventes dog, at den tidligere reduktion i indtægtsbevillingen på 272 mill. kr. som følge af Masterplanen (BR123/07) tilbageføres. Herefter forventes der merindtægter på 36 mill. kr. vedr. salg af tilbagekøbsrettigheder. Dernæst skal afvigelsen ses i sammenhæng med et mindreforbrug på 210 mill. kr. vedr. Boligplanen, som hovedsagelig kan henføres til aktivitetsforskydninger. Endelig er der et mindreforbrug på 87 mill. kr. vedr. puljen til uforudsete udgifter samt et mindreforbrug på 48 mill. kr. vedr. afsatte midler til helhedsorienteret byudvikling
- Mindreforbrug på 342 mill. kr. under Kultur- og Fritidsudvalget. Mindreforbruget skyldes tidsforskydninger i projekterne vedr. genopretningsplanerne for idrætsanlæg og svømmehaller samt folkeskolerne. Endelig forventer udvalget tidsforskydninger vedr. Masterplanen.
- Mindreforbrug på 204 mill. kr. under Børne- og Ungdomsudvalget. Mindreforbruget består af uforbrugte anlægsmidler vedr. Børneplan I. Det er Økonomiforvaltningens vurdering, at Børne- og Ungdomsudvalget kan få overført midler vedr. Børneplan I til 2008, hvis der er tale om projekter, hvor der ved udgangen af 2007 er tildelt anlægsbevilling.
- Mindreforbrug på 505 mill. kr. under Teknik- og Miljøudvalget. I det væsentligste vedrører mindreforbruget merindtægter på 243 mill. kr., som opstår fra salg af råde-over ejendomme, jf. afsnit 3.7. Mindreforbruget skal desuden ses i sammenhæng med en forventning om et mindreforbrug 120 mill. kr. under Center for Trafik, herunder et mindreforbrug på 78 mill. kr. vedr. Parkeringsstrategiens anlægspulje. Der er endvidere et forventet mindreforbrug under Center for Anlæg og Udbud på 124 mill. kr., hvoraf 86 mill. kr. kan henføres til forskydninger i anlægsprojekter til standardforbedringer af færdselsarealer.

På det takstfinansierede område forventes et mindreforbrug på 136 mill. kr., som skal ses i lyset af udmøntede midler i Miljøkontrollen under Teknik- og Miljøudvalget.

Finansposterne viser i alt merforbrug på 1.160 mill. kr., som hovedsageligt skal forklares af en afvigelse på 1.854 mill. kr. under Økonomiudvalget. Afvigelsen opstår, idet kommunen ultimo 2006 skulle deponere 1.854 mill. kr. som følge af udlodningen på 3 mia. kr. vedr. KE. I sagen vedr. udlodningen (BR 672/06) tildeles der imidlertid ikke en deponeringsbevilling. Samtidig skete udlodningen så sent på året, at det ikke var muligt at foretage en direkte postering af deponeringen på hovedkonto 8, hvor deponeringen retteligt skal posteres. I stedet blev deponeringen på 1.854 mill. kr. flyttet fra de likvide aktiver til deponerede aktiver på hovedkonto 9 med henblik på at kunne vise et retvisende regnskab for 2006.

I 2007 udlignes posteringsne på de likvide aktiver og deponerede aktiver på hovedkonto 9. Samtidig bogføres deponeringen korrekt på hovedkonto 8. Da der pr. oktober 2007 stadig ikke er udmøntet bevilling til deponeringen, udviser kvartalsregnskabet en afvigelse på 1.854 mill. kr. Der indlægges en bevilling i sagen om bevillingsmæssige ændringer pr. oktober, hvormed afvigelsen udlignes.

Samlet forventes der et mindreforbrug på 2.147 mill. kr. på drift, anlæg, overførsler og takstfinansierede områder.

2. Forventede overførsler til 2008

Økonomiforvaltningen har i forbindelse med prognosen pr. oktober anmodet udvalgene om at indberette udvalgenes forventede overførsler til 2008.

Tabel 3 viser, at udvalgene pr. oktober forventer at overføre driftsmidler på i alt 303 mill. kr.

Tabel 3. Forventede overførsler 2007-2008, drift.

1.000 kr.	Afvigelser i forventet regnskab		Drift i alt	Forventede overførsler
	Rammebelagt drift	Eft.spg. service		
Revision	0	0	0	0
Borgerrådgiver	483	0	483	483
Beredskabet	0	0	0	0
ØU	100.077	0	100.077	59.606
KFU	25.800	0	25.800	24.495
BUU	-1.848	58.780	56.932	23.629
BIU	-1.488	0	-1.488	0
SUD	87.283	-39.280	48.003	73.359
SOU	27.889	-44.346	-16.457	27.889
TMU	116.847	0	116.847	93.266
I alt	355.043	-24.846	330.197	302.727

- angiver merforbrug/mindreindtægter.

Det fremgår, at Socialudvalget forventer et driftsmæssigt mindreforbrug på 48 mill. kr., men anmoder om overførsler på i alt 73 mill. kr. Overførselsønskerne vedrører primært anmodninger om 34 mill. kr. vedr. etablering af almene boliger på området for stofafhængige samt anmodninger om 29 mill. kr. bl.a. vedr. implementering af IT-systemer og forbedring af Socialforvaltningens borgerindgange.

Det fremgår endvidere, at Sundheds- og Omsorgsudvalget forventer et driftsmæssigt merforbrug på 16 mill. kr. og ønsker 28 mill. kr. overført til 2008. Overførslerne vedrører en række mindre beløb på den rammebelagte drift.

Tabel 3 viser også, at Børne- og Ungdomsudvalget forventer et mindreforbrug på 57 mill. kr. Heraf anmodes der i sagen om bevillingsmæssige ændringer om, at 30 mill. kr. tilbageføres til udvalgene, som tidligere på året bidrog til at finansiere det forventede mindreforbrug under Børne- og Ungdomsudvalget (BR 196/07).

Det fremgår af tabel 4 nedenfor, at udvalgene forventer at overføre anlægsmidler på i alt 1,3 mia. kr. til 2008.

Tabel 4. Forventede overførsler 2007-2008, anlæg

1.000 kr.	Afvigelser i forventet regnskab	Forventede overførsler
Revision	0	0
Borgerrådgiver	0	0
Beredskabet	0	0
ØU	710.903	310.100
KFU	342.100	342.088
BUU	203.859	203.859
BIU	794	0
SUD	87.015	87.015
SOU	32.133	30.137
TMU	505.424	321.424
I alt	1.882.228	1.294.623

- angiver merforbrug/mindreindtægter.

Økonomiudvalget ønsker at overføre 310 mill. kr. ud af et mindreforbrug på i alt 711 mill. kr. Mindreforbruget på 711 mill. kr. vil dog formentligt reelt være mindre ved årets udgang, idet det som nævnt forventes, at indtægtsbevillingen vedr. salg af tilbagekøbsrettigheder øges med 272 mill. kr.

Teknik- og Miljøudvalget forventer at overføre 321 mill. kr. ud af et mindreforbrug på 505 mill. kr. Differencen skyldes, at 184 mill. kr. af merindtægterne på byfornyelsesområdet tilgår kommunens kasse og afdrag på langfristet gæld.

Det er Økonomiforvaltningens vurdering, at der bør ske en mere præcis periodisering af anlægsudgifterne med henblik på at undgå, at kommunen overfører uhensigtsmæssigt store beløb mellem årene. Økonomiforvaltningen vil i samarbejde med relevante forvaltninger tage initiativ til at undersøge, hvordan dette kan ske.

Overførslerne 2007-2008 håndteres dels i sagen om tidlige overførsler 2008, som behandles parallelt med regnskabsprognosen pr. oktober, og dels i overførselssagen i forbindelse med regnskabet og den ordinære overførselssag i 2008.

3. Væsentlige problemstillinger fordelt på udvalg

Tabel 3 viser udvalgenes afvigelser i forventet regnskab for 2007 fordelt på styringsområder. I de følgende afsnit adresseres de væsentligste afvigelser og risikoområder i kommunens økonomi under de enkelte udvalgsafsnit.

Tabel 3. 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
Beredskabskommissionen	0	0	0	0	0	0
ØU	100	711	0	8	-1.129	-310
KFU	26	342	0	0	-15	353
BUU	-2	204	59	0	0	261
BIU	-1	0	0	-152	-8	-162
SUD	87	87	-39	110	0	245
SOU	28	32	-44	-30	24	9
TMU	117	505	0	0	-32	590
Kassebevægelse i alt	355	1.881	-25	-65	-1.160	986

- angiver merudgifter/mindreindtægter.

3.1 Økonomiudvalget

På det rammebelagte driftsområde forventer Økonomiudvalget pr. oktober et mindreforbrug på 100 mill. kr. Mindreforbruget kan hovedsageligt henføres til aktivitets- og betalingsforskydninger.

Koncernservice

I oktoberprognosen forventer Koncernservice for året som helhed et mindreforbrug på 12 mill. kr.

Prognosen fra Koncernservice indeholder dog en række risici, der medfører, at prognosen må anses at være behæftet med usikkerhed. Disse risici er:

1. Den endelige bevillingsbinding samt størrelsen af tillægsydelser mv. er endnu ikke fastlagt i samarbejde med forvaltningerne, og dermed er det endelige indtægtsgrundlag for Koncernservice ikke fastsat. Koncernservice forventer at bevillingsbindingen mv. for 2007 vedtages endeligt i Økonomiudvalget ultimo november. Med henblik på at sikre budgetoverholdelsen i fremtiden er det Koncernservices ønske at overgå til aktivitetsbaseret afregning for Koncernservices ydelser senest i 2009, herunder særligt på IT-området.
2. Den foreløbige bevillingsbinding samt tillægsydelser mv. indebærer, at Koncernservice skal have indtægter for 450 mill. kr. i 2007. Af kvartalsregnskabet fra Koncernservice fremgår det, at der kun er realiseret indtægter for 32 mill. kr. ultimo september. Koncernservice oplyser, at a conto opkrævninger for 2. og 3. kvartal 2007 er udsendt til forvaltningerne.
3. Der er ifølge Koncernservice bogført udgifter for ca. 65 mill. kr. i forvaltningerne, som rettelig burde have været bogført i Koncernservice. Koncernservice har i november fremsendt refusionsopgørelser til forvaltningerne, som vil kvalitetssikre disse.
4. Derudover er der et usikkerhedsmoment vedr. udgifter bogført i Økonomiforvaltningen samt Socialforvaltningen, der ligger udover de ca. 65 mill. kr. nævnt ovenfor.

Økonomiforvaltningen og Socialforvaltningen er overgået med helårsvirkning i 2007, hvilket indebærer, at størrelsen på udgifterne bogført i Økonomiforvaltningen og Socialforvaltningen vedr. Koncernservice skal kortlægges og siden hen overføres til Koncernservice.

På baggrund af ovenstående risici er der i samarbejde mellem Økonomiforvaltningen, forvaltningerne og Koncernservice igangsat en handlingsplan, der skal sørge for, at risiciene nævnt ovenfor er afklaret inden årets udgang. Handlingsplanen medfører, at Koncernservices økonomi ugentligt drøftes på direktionsmøde i Økonomiforvaltningen. Derudover er KPMG tilsluttet for at sikre fremdrift og tilsyn med de opstillede punkter i handlingsplanen.

Handlingsplanen indeholder udover afklaring af indtægter og udgifter vedr. Koncernservice nævnt ovenfor også en afklaring af hvilke statuskonti, der skal afstemmes af hhv. Koncernservice og forvaltningerne. Denne afklaring skal medvirke til, at der kommer en klar ansvarsfordeling mellem Koncernservice og forvaltningerne vedr. afstemning af statuskonti samt medvirke til, at samtlige statuskonti under Koncernservice er afstemt i forbindelse med regnskab 2007.

Etableringen af Koncernservice medførte, at udvalgenes midler til køb af ydelser i Koncernservice blev bundet i en 2-årig periode i udvalgene. Senest ved udløbet denne periode skal Koncernservice have prissat de enkelte ydelser, og betalingen fra udvalgene vil herefter være direkte relateret til det enkelte udvalgs faktiske forbrug af ydelser, jf. BR 582/06.

Koncernservice fremhæver, at overgangen til aktivitetsbaseret afregning vil skabe større sikkerhed for budgetoverholdelse, idet der herved vil blive skabt sammenhæng mellem udgifter og indtægter i forhold til de konkrete ydelser. Samtidig vil der herved blive skabt klarhed over Koncernservices standardydelser og harmonisering af de forskellige serviceniveauer, der har eksisteret i forvaltningerne. Standardiseringen er en forudsætning for, at de forudsatte effektiviseringer i etableringsgrundlaget for Koncernservice kan realiseres.

Koncernservice vil i samarbejde med forvaltningerne derfor arbejde for, at der senest ved udgangen af 1. kvartal 2008 forelægges en sag for Økonomiudvalget vedr. overgangen til hel eller delvis aktivitetsbaseret afregning for Koncernservices ydelser, herunder særligt på IT-området.

Det indstilles, at Økonomiudvalgets indberetning om forventet regnskab 2007 tages til efterretning med bemærkning om, at udgifter og indtægter vedr. 2007 under Koncernservice skal valideres hurtigst muligt, samt at arbejdsdelingen mellem Koncernservice og forvaltningerne vedr. afstemning af statuskonti skal afklares. Statuskonti skal være afstemt i forbindelse med regnskabsafslutningen. Økonomiforvaltningen har i samarbejde med Koncernservice og forvaltningerne igangsat en handlingsplan med henblik på at sikre en tilfredsstillende økonomistyring i Koncernservice.

Anlæg

På det rammebelagte anlægsområde forventer Økonomiudvalget et mindreforbrug på 711 mill. kr. Mindreforbruget skyldes primært merindtægter vedr. salg af rettigheder på 308 mill. kr. samt udmøntede midler på ca. 300 mill. kr., herunder blandt andet 210 mill. kr. vedr. Boligplanen.

Merindtægterne på 308 mill. kr. vedr. salg af tilbagekøbsrettigheder og ejendomme skal ses i sammenhæng med, at der er sket en reduktion i indtægtsbevillingen på området på 272 mill. kr. som

følge af Masterplanen, hvor det oprindeligt var besluttet at sælge Rådhuspladsen 77 m.fl., jf. BR 123/07. Denne tillægsbevilling forventes tilbageført i forbindelse med de bevillingsmæssige ændringer pr. oktober, der kører sideløbende med regnskabsprognosen. Den forventede afvigelse i regnskab 2007 forventes herefter at udgøre 36 mill. kr.

Økonomiforvaltningen har endvidere igangsat en undersøgelse, der skal analysere hvordan man teknisk kan undgå tilbagevendende store overførsler mellem årene, jf. mindreforbruget på ca. 300 mill. kr. vedr. uudmøntede midler.

3.2 Børne- og Ungdomsudvalget

Børne- og Ungdomsudvalget forventer pr. oktober et samlet driftsmæssigt mindreforbrug på 57 mill. kr. Forventningen pr. august var et mindreforbrug på 152 mill. kr. Der er siden augustprognosen gennemført en grundig analyse af forbruget, som er medvirkende til at kvalitetssikre prognosen for oktober.

Der er dog stadig usikkerheder i oktoberprognosen, som skaber usikkerhed om regnskabsresultatet og den fortsatte fremdrift i etableringen af en solid økonomistyring i Børne- og Ungdomsforvaltningen. Revisionsfirmaet Deloitte har gennemgået prognosen for oktober og påpeger i den forbindelse følgende:

- Yderligere understøttelse af den decentrale økonomistyring er nødvendig
- Afstemningen af statusposter er nødvendig, da der har manglet den fornødne dokumentation for at kunne afvikle lønkonti. Børne- og Ungdomsforvaltningen har i samarbejde med Koncernservice påbegyndt arbejdet med at indhente dokumentation med henblik på at få afstemt og fulgt på statuskonti. Arbejdet forventes afsluttet i november 2007.
- Ressourcesituationen i Børne- og Ungdomsforvaltningen skal prioriteres, da den skaber risiko for, at indsatsområderne i genopretningsplanen ikke kan overholdes.
- Der er fortsat mangler på en række områder i forhold til de materielle årsagsforklaringer, ikke mindst vedrørende pladsudviklingen (antal) samt på visse funktioner inden for områderne fritidshjem og klubber (normal og special), undervisning og specialundervisning
- Der knytter der sig fortsat en væsentlig usikkerhed til specialområdet, hvilket gør, at prognoseresultatet på bevillingen umiddelbart virker mindre sandsynligt
- Herudover har erfaringen fra augustprognosen tydeliggjort, at der er behov for øget fokus på at få skabt et sikkert overblik over periodiseringen i forbrug og budget

Givet ovenstående og de generelle usikkerheder omkring forbrugsudviklingen i 2007 er det Deloitte's vurdering, at der fortsat må opereres med en risikomargin på minus 20 og plus 50 mill. kr. til i forhold til forventningen om et driftsmæssigt mindreforbrug på 57 mill. kr. i regnskab 2007.

Som nævnt anmodes der i sagen om bevillingsmæssige ændringer om, at 30 mill. kr. tilbageføres til udvalgene, som tidligere på året bidrog til at finansiere det forventede mindreforbrug under Børne- og Ungdomsudvalget (BR 196/07).

Dagtilbud

Børne- og Ungdomsudvalget forventer pr. oktober et mindreforbrug på 71 mill. kr. på bevillingsområdet Dagtilbud, som relaterer sig til Børneplanen. Mindreforbruget består bl.a. af et mindreforbrug vedr. "ej-etablerede pladser" på 41 mill. kr. og et mindreforbrug vedr. "forsinkelse i iværksættelse af pladser i Børneplanen" på 9 mill. kr., dvs. i alt 50 mill. kr. I augustprognosen

udgjorde mindreforbrugene henholdsvis 90 og 9 mill. kr., hvilket betyder, at mindreforbruget er reduceret med 49 mill. kr. Reduktionen i mindreforbruget skal ses i sammenhæng med, at en del af det konstaterede mindreforbrug pr. august blandt andet er omplaceret til finansiering af et øget forbrug på privat dagpleje og børnepasning, køb og salg af pladser, tilskud til puljeinstitutioner m.v.

Ud af mindreforbruget på 41 mill. kr. forventer Børne- og Ungdomsudvalget at overføre 13 mill. kr. til 2008 til "Strukturtilpasning og gældssanering".

Da dagområdet ikke har været omfattet af den almindelige aktivitetstilpasning – fordi pladserne og dermed udgifterne i 2007 har været politisk fastsatte af Borgerrepræsentationen – er det endnu ikke afklaret, hvordan mindreforbruget skal håndteres. Det er Økonomiforvaltningen vurdering, at der bør tages stilling hertil i forbindelse med regnskabsafslutningen.

Det indstilles derfor, at Børne- og Ungdomsudvalget indberetning om forventet regnskab 2007 tages til efterretning med bemærkning om, at der tages stilling til håndteringen af et evt. mindreforbrug på bevillingen Dagtilbud under Børne- og Ungdomsudvalget i forbindelse med regnskabsafslutningen for 2007.

3.3 Beskæftigelses- og Integrationsudvalget

Beskæftigelses- og Integrationsudvalget forventer pr. oktober et merforbrug på 1 mill. kr. på den rammebelagte drift. Udvalget forventer dog at omplacere midler fra de efterspørgselsstyrede overførsler til dækning af faldende refusionsindtægter på beskæftigelsesindsatsen som følge af et faldende antal af kontanthjælpsmodtagere, hvorefter forventningen til årets resultat vil være balance.

Beskæftigelsesindsatsen

Beskæftigelses- og Integrationsudvalget forventer et merforbrug på 13 mill. kr. på beskæftigelsesindsatsen i 2007. Merforbruget skyldes på den ene side et merforbrug på 39 mill. kr. til køb af tilbud til kontanthjælpsmodtagere pga. øget aktivering af målgruppen vedr. "En ny chance til alle". Der er tale om en indsats, som under alle omstændigheder skulle gennemføres frem mod sommeren 2008. Omvendt forventes et mindreforbrug på 17 mill. kr. til køb af ordinær uddannelse til revalidender samt mindreforbrug på 9 mill. kr. på beskæftigelsescentre og jobcentre. Beskæftigelses- og Integrationsudvalget forventer at finansiere merforbruget på 13 mill. kr. ved omprioriteringer på driftsrammen.

Økonomiforvaltningen bemærker, at der i mindreforbruget på 17 mill.kr. indgår en betalingsforskydning mellem 2007 og 2008 i form af en mindredgift på køb af uddannelsesforløb til revalidender i 2007 som BIF forventer skal afholdes i 2008 og derfor vil betyde merudgifter til næste år. Samtidig har BIF jf. ovenfor allerede gennemført en stor del af aktiveringen af målgruppen vedr. "En ny chance for alle" hvilket betyder mindredgifter i 2008 således, at BIF forventer en samlet budgetoverholdelse i 2007 og 2008.

Økonomiforvaltningen bemærker, at mindreforbruget på 17 mill. kr. vedr. køb af ordinær uddannelse må betragtes som en hel eller delvis betalingsforskydning til 2008, idet aktiviteten vedrører 2007, og Beskæftigelses- og Integrationsudvalget forventer således med betydelig usikkerhed, at det faktiske forbrug vil modsvare budgettet henover 2007 og 2008. Økonomiforvaltningen bemærker derfor, at der som følge af betalingsforskydningen med stor

sandsynlighed kan opstå en række udgifter i næste budgetår, som i givet fald skal finansieres inden for Beskæftigelses- og Integrationsudvalgets driftsbudget 2008.

Beskæftigelses- og Integrationsudvalget har i indstilling på Økonomiudvalgets møde den 30. oktober 2007 redegjort for udviklingen på beskæftigelsesområdet, jf. ØU 383/2007. Beskæftigelses- og Integrationsborgmesteren meddelte på samme møde, at revisionsfirmaet Deloitte er blevet involveret i en gennemgang af økonomistyringen i jobcentrene. Bilag 2 indeholder en oversigt over de initiativer, som Beskæftigelses- og Integrationsforvaltningen vil iværksætte med henblik på at sikre en tilfredsstillende økonomistyringen i jobcentrene.

Det indstilles, at Beskæftigelses- og Integrationsudvalgets indberetning om forventet regnskab 2007 tages til efterretning med bemærkning om, at udvalget månedligt forelægges en månedlig status for økonomistyringen i jobcentrene.

Sygedagpenge

Beskæftigelses- og Integrationsudvalget forventer et merforbrug på sygedagpengeområdet på i alt 208 mill. kr. Merforbruget skyldes primært øgede udgifter på 183 mill. kr. til sygedagpengeydelse som følge af, at den gennemsnitlige sagsmængde og sagslængde er steget markant i forhold til forventningerne i vedtaget budget. Beskæftigelses- og Integrationsforvaltningen forelagde den 11. oktober 2007 udvalget en sag, hvori der blev redegjort for udviklingen i den gennemsnitlige sagsmængde og sagslængde på sygedagpengeområdet. Sagsvarigheden for sager over 4 uger var 47 uger pr. september 2007 og dermed væsentlig længere end de forventede 33 uger. Antallet helårspersoner i sager ml. 4-52 uger forventes at blive 4.412 mod forventet 4.138. Helårspersoner i sager over 52 uger forventes at andrage 2.062 mod forventet 1.197 helårs-sager.

Sygedagpengeområdet er generelt præget af konjunkturafløede stigninger i sygefraværet. Beskæftigelses- og Integrationsudvalget har investeret 19 mill. kr. i en ekstraordinær indsats til nedbringelse af sygedagpengesager i 2007. Den ekstra indsats har dog ikke vist sig tilstrækkelig til at vende udviklingen.

Det resterende merforbrug på 26 mill. kr. skyldes refusionstab som følge af mangelfuld sagsopfølgning i 2006 og første halvår af 2007. Økonomiforvaltningen noterer dog med tilfredshed, at sagsopfølgningen nu opfylder de lovmæssige krav, og at der derfor ikke forventes refusionstab fremover.

Beskæftigelses- og Integrationsudvalget vil i 2008 og 2009 modtage 9 mill. kr. til en ekstraordinær sygedagpengeindsats, der skal nedbringe antallet af sager over 52 uger. Økonomiforvaltningen vil i samarbejde med Beskæftigelses- og Integrationsforvaltningen vil nøje følge den ekstraordinære indsats og løbende vurdere, hvorvidt Beskæftigelses- og Integrationsudvalget er i stand til at leve op til de aftalte mål.

Merforbruget på sygedagpengeområdet skal dog ses i sammenhæng med, at kontanthjælpsudgifterne udviser et mindreforbrug. De gunstige konjunkturer har medvirket til, at mange kontanthjælpsmodtagere er kommet i beskæftigelse. Denne gruppes sygefravær er omvendt medvirkende til at lægge pres på sygedagpengeområdet. Hertil kommer en generelt landstendens til øget sygefravær. Den forventede samlede realvækst fra 2006 til 2007 på overførselsudgifterne er - 50 mill. kr., når der er taget højde for lovændringer, og merforbruget på overførslerne ændrer således ikke grundlæggende ved kommunens generelt gunstige solide økonomiske situation.

Fleksjob

Beskæftigelses- og Integrationsudvalget forventer et merforbrug til løntilskud til personer i fleksjob på 8 mill. kr., hvilket skyldes, at der i højere grad end forudsat ydes 2/3 løntilskud frem for 1/3 eller 50 pct. løntilskud. Enhedsprisen forventes på den baggrund at blive 4 pct. højere end budgetteret. Den øgede enhedspris skal ses i lyset af, at enhedsprisen i regnskab 2006 var 23 pct. højere end budgetteret. Der er således tale om en vedvarende realvækst i enhedsprisen.

Økonomiforvaltningen tager merforbruget til efterretning, men vil indgå i en nærmere drøftelse med Beskæftigelses- og Integrationsforvaltningen om baggrunden for, at der i stigende grad ydes 2/3 løntilskud.

3.4 Socialudvalget

Socialudvalget forventer samlet set et driftsmæssigt mindreforbrug på 48 mill. kr. fordelt med et mindreforbrug på 87 mill. kr. på den rammebelagte drift og et merforbrug på 39 mill. kr. på de efterspørgselsstyrede serviceområder.

Socialudvalget har jf. afsnit 2 indberettet, at udvalget ønsker 73 mill. kr. til 2008, hvoraf 34 mill. kr. vedrører etablering af almene boliger på området for stofafhængige og 29 mill. kr. til bl.a. implementering af IT-systemer og forbedring af Socialforvaltningens borgerindgange.

Børnefamilier med særlige behov

Merforbruget på 5 mill. kr. på bevillingen Børnefamilier med særlige behov består dels af et merforbrug på 18 mill. kr. vedr. plejefamilier og opholdssteder, der blandt andet skal forklares af et større udgiftspres i socialcentre som følge af en stigning i antallet af udsatte unge og børn med behov for anbringelse. Merforbruget på 5 mill. kr. opstår endvidere som følge af et merforbrug på 14 mill. kr. vedr. forebyggende foranstaltninger, hvilket er en stigning på ca. 13 mill. kr. siden regnskabsprognosen pr. august. Stigningen skyldes overordnet, at socialcentre undervurderede forbruget i august. Socialforvaltningen har ikke været i stand til at præcisere årsagen til merforbruget nærmere.

Det er Økonomiforvaltningens vurdering, at der er behov for fremadrettede initiativer på området for børnefamilier med særlige behov, som styrker økonomistyringen på bevillingen. Socialforvaltningen er bevidst om de styringsmæssige udfordringer og arbejder i øjeblikket med en række initiativer, som skal forbedre kvaliteten af økonomistyringen og styrker effektiviteten og kvaliteten i sagsbehandlingen. Økonomiudvalget besluttede i forbindelse med regnskabsprognosen pr. august, at Socialforvaltningen skal udarbejde en redegørelse om årsagerne til merforbruget på Børnefamilier med særlige behov med angivelse af løsningsforslag. Socialforvaltningen forelægger redegørelsen for Socialudvalget i november 2007.

Hjemmeplejen

Socialudvalget forventer et merforbrug på 39 mill. kr. på de efterspørgselsstyrede serviceområder. Merforbruget vedrører primært hjemmeplejeområdet, hvor der forventes et merforbrug på 39 mill. kr., hvilket er en stigning på 6 mill. kr. siden augustprognosen.

Merforbruget opstår primært som følge af merudgifter grundet et stigende antal visiterede timer pr. modtager samt høje vikarudgifter som følge af højt sygefravær og rekrutteringsproblemer. Socialforvaltningen har lanceret en genopretningsplan med henblik på at styrke økonomistyringen på området. I den forbindelse foretager Socialforvaltningen en månedlig statusberetning til Socialudvalget. Den månedlige orientering blev påbegyndt i august 2007.

Økonomiforvaltningen finder det bekymrende, at merforbruget på hjemmeplejen fortsat er stigende på trods af en stram visitationspraksis og lanceringen af genopretningsplanen.

Socialudvalget fremlægger i efteråret 2007 særskilt sag for Økonomiudvalget og Borgerrepræsentationen, hvor udvalget fremsætter forslag til finansiering af udvalgets driftsmæssige merforbrug i 2007. Socialudvalget forventede pr. august et merforbrug på 27 mill. kr. Borgerrepræsentationen vedtog derfor i efteråret 2007 en række besparelsesforslag med henblik på at få Socialudvalgets budget i 2007 til at balancere (BR 455/07). Borgerrepræsentationen vedtog dog i samme sag, at en række af Socialudvalgets besparelsesforslag til i alt 11 mill. kr. ikke kunne imødekommes, idet der var tale om sparede driftsmidler. Socialudvalget forventer på denne baggrund et samlet driftsmæssigt merforbrug på 20 mill. kr., når der er taget højde for de vedtagne besparelser på 17 mill. kr. jf. BR 455/07 samt udvalgets forventede overførsler til 2008. Socialudvalget vil anmode Økonomiudvalget og Borgerrepræsentationen om dækning fra kommunkassen til det forventede mindreforbrug.

Det indstilles, at Socialudvalgets indberetning om forventet regnskab 2007 tages til efterretning med anmodning om, at udvalget skal anvise dækning for det samlede driftsmæssige merforbrug på 20 mill. kr. inden for egen ramme, idet anmodninger om tillægsbevillinger håndteres i særskilt indstilling.

Refusion i særligt dyre enkeltsager

Der er i Socialudvalgets, Sundheds- og Omsorgsudvalgets samt Børne- og Ungdomsudvalgets budgetter indarbejdet en indtægtsbevilling vedr. statsrefusion i særligt dyre enkeltsager på det sociale område.

I forbindelse med regnskabet for 2007 opgøres det endeligt, hvor mange refusionsindtægter udvalgene har indhentet i 2007. Økonomiudvalget har tidligere besluttet, at udvalgene kompenseres for mindreindtægter via kommunkassen. Omvendt vil merindtægter tilfalde kommunkassen, jf. ØU 26/2006.

3.5 Sundheds- og Omsorgsudvalget

Sundheds- og Omsorgsudvalget forventer pr. oktober 2007 et merforbrug på 44 mill. kr. på de efterspørgselsstyrede serviceområder. Merforbruget opstår blandt andet som følge af et merforbrug på 39 mill. kr. på hjemmeplejeområdet, hvilket er 6 mill. kr. mere end i augustprognosen. Derudover er der et merforbrug vedr. køb og salg af pladser på 17 mill. kr. Merforbruget skal ses i lyset af, at der forventes en stigning i taksterne for køb af pladser i andre kommuner. Opgørelsen af merforbruget er desuden behæftet med en vis usikkerhed, idet registreringssystemet på området endnu ikke er tilpasset den nye kommunalstruktur. Endelig er der i det forventede regnskab anført forventede mindreindtægter vedr. refusion for særligt plejkrævende borgere på 23 mill. kr. fra den centrale refusionsordning på det sociale område. Sundheds- og Omsorgsudvalget søger i særskilt sag om en tillægsbevilling til dækning af mindreindtægterne. Som oven for nævnt finansieres tillægsbevillingen af kommunkassen, jf. ØU 26/2006.

Hjemmeplejen

Merforbruget på hjemmeplejeområdet på 39 mill. kr. opstår primært som følge af et merforbrug på 25 mill. kr. vedr. hjemmesygeplejen, hvilket må opfattes som uforholdsmæssigt stort, da hjemmesygeplejen kun udgør 15 pct. af det samlede budget for hjemmeplejen. Derudover er

hjemmeplejeområdet generelt præget af rekrutteringsproblemer og store administrative udfordringer, som vanskeliggør styringen af området.

Sundheds- og Omsorgsforvaltningen har igangsat en række initiativer med henblik på at nedbringe merforbruget på hjemmeplejen. Sundheds- og Omsorgsforvaltningen har endvidere iværksat tiltag, der skal forbedre den specifikke styring af hjemmesygeplejeområdet.

Økonomiudvalget besluttede i forbindelse med prognosen pr. august, at Sundheds- og Omsorgsudvalget til prognosen pr. oktober skulle udarbejde et tillæg til den pr. april fremsendte redegørelse for udviklingen på hjemmeplejeområdet. Økonomiforvaltningen har modtaget tillægget og har ikke yderligere bemærkninger hertil.

Sundheds- og Omsorgsudvalget fremlægger i efteråret 2007 særskilt sag for Økonomiudvalget og Borgerrepræsentationen, hvor udvalget fremsætter forslag til finansiering af udvalgets driftsmæssige merforbrug på i alt 16 mill. kr. i 2007 fordelt med et mindreforbrug på 28 mill. kr. på den rammebelagte drift og et merforbrug på 44 mill. kr. på de efterspørgselsstyrede overførsler.

Det indstilles derfor, at Sundheds- og Omsorgsudvalgets indberetning om forventet regnskab 2007 tages til efterretning med anmodning om, at udvalget skal anvise dækning for det samlede driftsmæssige merforbrug på 16 mill. kr., idet anmodninger om tillægsbevillinger håndteres i særskilt indstilling.

Sundhedsområdet

Sundheds- og Omsorgsudvalget forventer i 2007 et merforbrug på 30 mill. kr. på de efterspørgselsstyrede overførsler, hvoraf 12 mill. kr. vedrører merforbrug af sikringsydelser. Sundheds- og Omsorgsforvaltningen er i gang med en nærmere analyse af områdets udvikling. Analysen forventes færdig i forbindelse med regnskabsafslutningen.

Det resterende merforbrug består af et merforbrug på 18 mill. kr. vedr. den aktivitetsbestemte kommunale medfinansiering af sundhedsydelser, dvs. sygesikring samt ambulant og stationær sygehusbehandling.

Region Hovedstaden har meddelt, at det fremtidige aktivitetsniveau er vanskeligt at forudsige, og at der må forventes efterreguleringer af allerede afregnede ydelser.

Afregning af H:S-midler

Sundheds- og Omsorgsudvalget forventer et mindreforbrug på 24 mill. kr. på finansposterne vedr. indskud i Landsbyggefonden.

Det forventede mindreforbrug forudsætter en afklaring af på en problemstilling angående et kassetræk på 500 mill. kr. i forbindelse med ophør af afregningen af H:S-midler. Der pågår pt. en drøftelse mellem Økonomiforvaltningen og Sundheds- og Omsorgsudvalget med henblik på at løse problemet inden regnskabsafslutningen.

3.6 Teknik- og Miljøudvalget

På det rammebelagte driftsområde forventer Teknik- og Miljøudvalget et mindreforbrug på 117 mill. kr., fordelt med 23 mill. kr. på de ordinære driftsområder og 94 mill. kr. på de særlige driftsområder.

Parkering København

Teknik- og Miljøudvalget forventer pr. oktober mindreindtægter på 41 mill. kr. hos Center for Parkering. Mindreindtægterne er sammensat af en lavere omsætning, der resulterer i mindreindtægter for 23 mill. kr. samt et merforbrug på 18 mill. kr., der kan henføres til udgifter til afregning med Rigspolitechefen og en stor personaleomsætning samt klagepukkel.

Teknik- og Miljøforvaltningen fremlægger den 7. november 2007 en særskilt indstilling for Teknik- og Miljøudvalget, der efterfølgende forelægges Økonomiudvalget og Borgerrepræsentationen. Indstillingen redegør for, hvordan den manglende finansiering på parkeringsområdet håndteres, jf. Økonomiudvalgets beslutning i augustprognosen (ØU 322/2007).

I forbindelse med vedtaget budget 2008 blev det besluttet, at kommunen reviderer den eksisterende parkeringsstrategi. Økonomiforvaltningen og Teknik- og Miljøforvaltningen har påbegyndt arbejdet med udviklingen af en revideret p-strategi for kommunen.

Kommune Teknik København

Teknik- og Miljøudvalget forventer pr. oktober et merforbrug på 5 mill. kr. vedr. KTK. Der er tale om en forbedring på 5 mill. kr. i forhold til forventningen i augustprognosen, hvor Teknik- og Miljøudvalget forventede et merforbrug på 10 mill. kr. Teknik- og Miljøudvalget har anvist dækning for merforbruget ved midler fra en omstillingspulje under sekretariatet, som blev etableret i forbindelse med ombrydningen af strukturen i Teknik- og Miljøforvaltningen. Økonomiforvaltningen finder løsningen tilfredsstillende.

Byfornyelse

Teknik- og Miljøudvalget forventer et mindreforbrug på 505 mill. kr. på anlæg, hvilket er en forøgelse på ca. 50 mill. kr. siden augustprognosen. Heraf vedrører 254 mill. kr. merindtægter fra salg af råde-over ejendomme samt mindreforbrug som følge af udskydelse af byfornyelsesprojekter til 2008. Mindreforbruget vedr. udskydelse af byfornyelsesprojekter udgør 70 mill. kr., som Teknik- og Miljøudvalget søger overført til 2008. Dette ønske behandles i sagen om tidlige overførsler.

Midler på byfornyelsesområdet er lånefinansieret i kommunens budget. Borgerrepræsentationen har i tidligere sager besluttet, at merindtægter på området skal anvendes til at reducere kommunens lånoptagelse (BR 393/05, BR 399/06 og BR 296/07).

Af de resterende 184 mill. kr. (under forudsætning af at overførslen godkendes, jf. ovenfor) foreslår Teknik- og Miljøudvalget efter aftale med Økonomiforvaltningen en tillægsbevilling på 40 mill. kr. til afdrag på realkreditlån. Tillægsbevillingen håndteres i indstillingen om bevillingsmæssige ændringer pr. oktober. De resterende 144 mill. kr. vil i lighed med tidligere år blive foreslået anvendt til at reducere lånoptagelsen i 2008.

Teknik- og Miljøudvalget vurderer, at der i budget 2009 vil være behov for et rammeløft på 40 mill. kr. på byfornyelse samt at der forventes yderligere rammeproblemer i de efterfølgende år. Økonomiforvaltningen er i dialog med Teknik- og Miljøforvaltningen om den videre proces på området.

4. Likviditetsprognose

Den reelle kasse udgør pr. oktober 517 mill. kr. jf. bilag 2.

Det er Økonomiforvaltningens vurdering, at den reelle kassebeholdning bør være på 600-700 mill. kr. Derfor vil Økonomiforvaltningen løbende vurdere, om der skal tages initiativ til at sikre dette.

Kommunen har i alt deponeret midler for 6.763 mill. kr. De deponerede midler vedrører blandt andet 60 pct. af udlodningerne fra Københavns Energi. Indenrigs- og Sundhedsministeriet har givet tilladelse til, at kommunen får frigivet 4 mia. kr. til indskydelse i Metro- og Arealudviklingsselskabet. Den 26. oktober 2007 har kommunen indskudt 4 mia. kr. i Metroselskabet I/S.

5. Den langfristede gæld

Den langfristede gæld var ultimo 2006 på 2.619 mill. kr. Det forventes, at denne gæld i 2007 nedbringes med 519 mill. kr. til 2.100 mill. kr.

Udover de budgetterede afdrag på 179,3 mill. kr., er der i 2007 afdraget ekstraordinært på den langfristede gæld i forbindelse med "Nedbringelse af kassebeholdningen" BR 123/07 med 200 mill. kr. og i forbindelse med "Mindreforbrug vedr. byfornyelse" BR 296/07 med 102,3 mill.

I forbindelse med kommunens deltagelse i etableringen af Arealudviklingsselskabet I/S er de betalingsforpligtigelser, som kommunen tidligere havde til Ørestadsselskabet I/S vedr. merindtægter på grundskyld i Ørestaden, blevet kapitaliseret til en værdi på 2,4 mia. kr. Betalingsforpligtigelser vedr. merindtægter på grundskyld i Nordhavn er desuden kapitaliseret til en værdi på 0,8 mia. kr. Betalingsforpligtelserne på 3,2 mia. kr. er nu bogført som langfristet gæld, hvor afdragene finansieres via merindtægter på grundskyld i de berørte områder.