



Bilag 2

Væsentlige problemstillinger i udvalgenes regnskabsprognoser pr. oktober

Som bilag 1 vedlægges udvalgenes indsendte bidrag (aflæggebordet). I dette bilag 2 fremhæves de problemstillinger i udvalgenes regnskabsprognoser, Økonomiforvaltningen anser for at være de mest centrale. Fokus er på områder, hvor udvalgene ikke forventer at overholde budgettet for 2006, og forklaringerne herpå.

Tablet. Udvalgenes, Borgerrådgiwerens og Revisionsdirektoratets forventede afvigelser

Mill. kr.	Ramme belagt		Takst- finansieret	Eftersp. Service	Eftersp. Overførsler	Finansposter*	I alt
	Drift	Anlæg					
REV	0	-	-	-	-	0	0
BORGERR	0	-	-	-	-	0	0
ØU	13	93	-	-	108	247	461
KFU	31	-14	-	-	-	-363	-346
BUU	-121	41	-	-114	-	0	-194
BIU	0	0	-	-	85	136	221
SUD	9	0	-	-30	57	66	101
SOU	46	7	-	-59	-10	26	10
TMU	300	124	96	-	-	-68	452
Kassebevægelse	278	250	96	-203	240	44	705

Noter: - angiver en merudgift/mindreindtægt.

* Finansposter for ØU og KFU omfatter også skatter- og udligning

Revisionsdirektoratet, Borgerrådgiweren, Kultur- og Fritidsudvalget, Teknik- og Miljøudvalget og Beskæftigelses- og Integrationsudvalget

Ovennævnte forventer at overholde deres rammebevilling for 2006.

Det er i regnskabsprognosen pr. oktober indstillet, at Revisionsdirektoratets, Borgerrådgiwerens, Teknik- og Miljøudvalgets og Beskæftigelses- og Integrationsudvalgets indberetninger om forventede regnskaber for 2006 tages til efterretning.

Økonomiforvaltningen har indberettet, at Økonomiudvalgets rammebevilling for 2006 kan overholdes.

Nedenfor gennemgås de udvalg, der venter merforbrug i det forventede regnskab 2006 efter overførsler af serviceudgifter m.v. til 2007.

Kultur- og Fritidsudvalget

Kultur- og Fritidsudvalget har indberettet, at udvalget har merudgifter til kommunalvalget i efteråret 2005 til forsinkede honorarbetalingen.

Herudover har udvalget oplyst, at der ventes merudgifter til 2,2 mill. kr. i manglende huslejeindtægter til lejemålet i Vartov. Kultur- og Fritidsudvalget havde merudgifter til lejemålet i 2005 på 2,9 mill. kr., som udvalget blev kompenseret for i forbindelse med overførselssagen til 2006 (BR 399/06). Det foreslås i nærværende sag, at en tilsvarende løsning vælges for merforbruget i 2006.

Økonomiforvaltningen vil, når regnskabet for 2006 foreligger, indstille til Økonomiudvalget og Borgerrepræsentationen, at udvalgets merudgifter på 0,5 mill. kr. vedrørende kommunevalget i 2005 og merudgifter på 2,2 mill. kr. vedrørende Vartov reguleres i udvalgets overførselsadgang i den ordinære overførselssag, der ventes behandlet i foråret 2007.

Det er i regnskabsprognosen pr. oktober indstillet, at Kultur- og Fritidsudvalgets indberetning om forventet regnskab tages til efterretning.

Børne- og Ungdomsudvalget

Børne- og Ungdomsudvalgets regnskabsprognose pr. oktober 2006 udviser et samlet merforbrug på driften på 235 mill. kr.

Børne- og Ungdomsudvalget anfører i regnskabsprognosen:

- at merforbruget især dækker over, at der er flere elever i vidtgående specialundervisning, anbringelser og i ungdoms- og voksenuddannelser end budgetteret
- at der i 2006 er bogført i alt 64 mill. kr., der vedrører udgifter fra tidligere år. Det drejer sig hovedsageligt om udgifter til fritidstilbud for anbragte børn for 2000-2004, rettelser af bogføringsfejl på SOSU-skolen fra 2004 og bogføring af lønudgifter for 2004-2005, som stod på udvalgets lønfejlkonti
- at en del institutioner og skoler allerede har disponeret over hele eller dele af deres opsparring fra 2005 samtidig med, at udvalgene skal overholde det vedtagne budget eksklusiv overførsler fra 2005 (måltal for primærkommunale serviceudgifter).

Det fremgår af regnskabsprognosen, at Børne- og Ungdomsforvaltningens direktion har dikteret ansættelsesstop og fuld stop for udlodning af puljer, og at den administrerende direktør har bedt alle skoler og institutioner om så vidt muligt at udskyde planlagte investeringer og anskaffelser til 2007.

Børne- og Ungdomsudvalget fremhæver en række usikkerhedsfaktorer i forhold til vurderingen af udvalgets økonomi og forventede regnskab for 2006:

- Et eventuelt revideret beregningsgrundlag for takster i fritidshjem, der kan belaste udvalgets regnskab 2006, og som kan medføre mindreindtægter i 2007 svarende til 20-30 mill. kr.

- Endnu ikke udmøntede lønmidler i forlængelse af overenskomstfornyelsen 2005, hvor udmøntningen ikke var udmeldt ved prognosens udarbejdelse.
- Huslejebetaling, hvor Børne- og Ungdomsforvaltningen har antaget, at de kommende indkrævninger af 3. mandshusleje fra Københavns Ejendomme ikke overstiger niveauet fra sidste år.
- Udredning af fejlkonti og statuskonti, hvor det anføres, at det er usikkert, hvorvidt udredningen vil give udgifter/indtægter, som påvirker driftsregnskabet for 2006.
- Accenture og udredning af lønudbetaling, hvor det anføres, at eventuelle indtægter for kommunen fra ikke hævede feriepenge for optjeningsåret 2003 også vil betyde indtægter for Børne- og Ungdomsudvalget. Herudover påpeges i prognosen, at eventuelle økonomiske konsekvenser af forliget med Accenture ikke er indregnet i prognosen.

Der er ikke i Børne- og Ungdomsudvalgets prognose en opgørelse af eller vurdering af de økonomiske konsekvenser eller risici af disse usikkerhedsfaktorer.

Det skal bemærkes, at det ligeledes fremgår af regnskabsprognosen, at Børne- og Ungdomsudvalget i forhold til den demografiske udvikling har fået en mertildeling til undervisning, specialundervisning og fritidshjem, herunder specialområdet på 30 mill. kr.

Hertil kommer, at Børne- og Ungdomsudvalgets grundlag for beregning af takster på fritidshjemsområdet skal revideres, og at dette også kan belaste regnskabet for 2006.

Børne- og Ungdomsudvalget har allerede en gæld fra regnskab 2004 og 2005 på 179 mill. kr., som udvalget skal afbetale fra 2007. Med den forventede merforbrug i 235 mill. kr. i 2006 vil udvalget have en gæld på 414 mill. kr. I lyset heraf er det Økonomiforvaltningens vurdering, at Børne- og Ungdomsudvalget bør gældsanes, således at udvalget i 2006 tildeles tillægsbevilling på 235 mill. kr. Udvalgets gæld for 2006 opgøres og reguleres endeligt i forbindelse med behandlingen af udvalgets regnskab 2006 i foråret 2007.

Samtidig skal Børne- og Ungdomsudvalget i forbindelse med genopretningen af økonomien senest i januar 2007 fremlægge en sag om, hvilke besparelser, der vil blive gennemført, så der ikke kommer budgetoverskridelser i 2007. Til medfinansiering af kommunens kassetræk som følge af underskuddet i Børne- og Ungdomsudvalget skal ovennævnte sag også angive, hvilke bygninger og andre anlægsaktiver, der kan realiseres og det forventede provenu, der kan tilgå kommunekassen.

Økonomiudvalget har den 14. november 2006 behandlet en sag, hvori ovennævnte håndtering af merforbruget blev tiltrådt på baggrund af et fællesnotat fra Børne- og Ungdomsforvaltningen og Økonomiforvaltningen (ØU 413/06).

Det samlede forandringsprogram, herunder genopretningsplanen for økonomien blev behandlet i Børne- og Ungdomsudvalget de 25. oktober, og ventes

behandlet i Økonomiudvalget den 28. november og Borgerrepræsentationen den 14. december 2006.

Forandringsprogrammet for Børne- og Ungdomsforvaltningen består af fire delspor: Organisation, Faglighed for alle, Økonomi i balance og Økonomistyring, hvoraf de sidste to udgør den økonomiske genopretningsplan. For så vidt angår delsporet om økonomistyring er udgangspunktet i det væsentlige gennemførelsen af de 23 forslag til forbedring af økonomistyringen, Økonomiudvalget har tiltrådt (ØU 283/06). Af hensyn til sammenhængen i det samlede forandringsprogram er der sket enkelte mindre justeringer af tidsplanen for implementeringen. Status på implementeringen pr. november vedlægges.

Status på udredningsopgaver

Sammen med Børne- og Ungdomsudvalgets regnskabsprognose findes en status på udredningsopgaver i Børne- og Ungdomsforvaltningen udarbejdet af PricewaterhouseCoopers (PwC), som Børne- og Ungdomsforvaltningen har engageret til at assistere med udredningsarbejdet.

Den udarbejdede status gennemgår blandt andet mulige indtægter fra feriepenge, der ikke er hævet, arbejdet med dels systematiske fejl - særligt vedr. ferieområdet generelt - og ikke-systematiske fejl, hvor det blandt andet anføres, at der ikke er udsigt til, at der kan ske inddrivelse.

Det er i regnskabsprognosen pr. oktober indstillet, at det overfor Borgerrepræsentationen anbefales, at Børne- og Ungdomsudvalget gældsaneses, således at udvalget tildeles en tillægsbevilling på 234,9 mill. kr. i 2006, finansieret af kommunekassen funktion 8.055., og således at merforbruget opgøres endeligt i regnskabet for 2006. Børne- og Ungdomsudvalget skal i forbindelse med genopretningen af økonomien senest i januar 2007 fremlægge en sag for Økonomiudvalget og Borgerrepræsentationen om, hvilke besparelser, der vil blive gennemført i 2007, så budgettet for 2007 kan overholdes. I den forbindelse skal Børne- og Ungdomsudvalget frigøre bygninger og andre anlægsaktiver med henblik på, at disse kan realiseres og anvendes til at dække kommunens kassetæk som følge af merudgifterne i Børne- og Ungdomsudvalget i 2006.

Sundheds- og Omsorgsudvalget

Sundheds- og Omsorgsudvalget venter et mindreforbrug på de rammebelagte drift på 46 mill. kr. og et merforbrug på de efterspørgselsstyrede serviceområder på 59 mill. kr. Sidstnævnte vedrører primært hjemmeplejeområdet, hvor der forventes et merforbrug på 27 mill. kr. Merforbruget skyldes, at hjemmeplejeenhederne fortsat har vanskeligt ved tilstrækkeligt hurtigt at tilpasse sig til, at der bliver færre ældre.

Sundheds- og Omsorgforvaltningen oplyser, at der er løbende fokus på økonomien i hjemmeplejen, og at der arbejdes på at forbedre økonomistyringen på området. Hjemmeplejen udviste i regnskabet for 2005 et merforbrug på 36 mill. kr.. Vurderingen i hhv. april og august var merforbrug i 2006 på hhv. 12 mill. kr. og 32 mill. kr. Det er Økonomiforvaltningens vurdering, at prognosen pr. oktober er behæftet med en vis usikkerhed. Økonomiforvaltningen vil tage kontakt med forvaltningen herom.

Sundheds- og Omsorgsudvalget venter et mindreforbrug på anlæg på 7 mill. kr.

Det er i regnskabsprognosen pr. oktober indstillet, at Sundheds- og Omsorgsudvalgets indberetning om forventet regnskab for 2006 tages til efterretning med en bemærkning om, at udvalget skal anvise dækning for det forventede merforbrug på drift og anlæg på 6 mill. kr.

Socialudvalget

Socialudvalgets regnskabsprognose pr. oktober udviser et forventet merforbrug på 23 mill. kr. på driften efter overførsler til budget 2007. Merforbruget kan primært henføres til:

- Mindreforbrug på 10 mill. kr. til børnefamilier med særlige behov primært i socialcentrenes køb af døgninstitutionsplader, merindtægter og mindreudgifter fra køb og salg af pladser
- Merforbrug på 32 mill. kr. til handicappede, der blandt andet skyldes et merforbrug på hjemmeplejen på 28 mil. kr., der inden omplacering fra andet bevillingsområde udgør 47 mill. kr. Hertil kommer et merforbrug til hjælpemidler (11 mill. kr.) og et mindreforbrug til botilbud til længerevarende ophold (11 mill. kr.).

Af ovenstående vurderes merforbruget på 47 mill. kr. på hjemmeplejen til handicappede som værende den mest centrale. Merforbruget skyldes hovedsageligt en forskel mellem serviceniveau og budget. Hertil kommer en stigning i såkaldt selvvalgt hjemmepleje, hvor f.eks. ægtefællen vælges som fuldtidsplejer, selv om borgeren er visiteret til mindre end 37 timer. Hertil kommer en stigning i meget ressourcekrævende enkeltsager og i forbruget af vikarer. Socialforvaltningen har udarbejdet redegørelse med forslag til initiativer til nedbringelse af merforbruget (SUD 361/06). Økonomiforvaltningen vil i de kommende regnskabsprognoser følge op på merforbruget og implementeringen af initiativerne. Forventningen i april og august var et merforbrug på henholdsvis 12 mill. kr. og 30 mill. kr.

For så vidt angår merforbruget til hjælpemidler har Socialforvaltningen oplyst, at ansvaret for hjælpemiddelområdet har været delt mellem handicapcentre og socialcentre. Dette har været u hensigtsmæssigt i forhold til styringen af økonomien. Socialforvaltningen har i forbindelse med udarbejdelse af budget 2007 fremsat et forslag om at samle visitationen af hjælpemidler i et handicapcenter for at effektivisere administrationen og dermed reducere udgifterne. Økonomiforvaltningen vil følge op herpå i den første regnskabsprognose i 2007.

Det er i regnskabsprognosen pr. oktober indstillet, Socialudvalgets indberetning om forventet regnskab for 2006 tages til efterretning med en bemærkning om, at udvalget skal anvise dækning for det forventede merforbrug på driften i alt 23 mill. kr.