



Notat om talgrundlaget for mindreforbruget i regnskab 2009

Baggrund

I forbindelse med Danmarks Statistiks offentliggørelse af de kommunale regnskaber for 2009 er der nævnt en række forskellige tal for Københavns Kommunes mindreforbrug på serviceudgifter:

- KL har et mindreforbrug for København på 157 mio. kr.
- Økonomiforvaltningen har et mindreforbrug på 141 mio. kr.
- Staten opgør et mindreforbrug på 81 mio.kr.

I det følgende gennemgås de respektive tal og årsagen hertil.

Forbruget i 2009

Indledningsvis kan dog slås fast, at der ikke er uenighed om *Københavns regnskabsresultat* på 21.805 mio.kr. Dette tal har både staten, KL og Økonomiforvaltningen opgjort til 21.805 mio.kr. (2009 p/l)

Forskellen ovenfor bunder derfor i de forudsætninger, der er om Københavns Kommunes måltal for 2009 på serviceudgifter.

19-05-2010

Sagsnr.
2010-2402

Dokumentnr.
2010-335359

Sagsbehandler
Nick Kjær Skovgaard

**Center for Økonomi og
HR**

Rådhuset, 2. sal, 44
1599 København V

Telefon
3366 2679

Telefax
3366 7013

E-mail
nis@okf.kk.dk

EAN nummer
5798009800206

www.kk.dk

Følgende tabel viser forskellen heri:

	2009 p/l			2010 p/l		
	Forbrug	budget	Forskel	Forbrug	Budget	Forskel
ØKF	21.805	21.947	141	22.477	22.623	146
KL	21.805	21.962	157	22.477	22.639	162
Staten	21.805	21.884	79	22.477	22.558	81

ØKF's opgørelse:

ØKF's opgørelse af mindreforbruget på 141 mio.kr. er i 2009 p/l og er baseret på ØKF's skøn for Københavns korrigerede måltal i 2009 – dvs. inkl. ændringer som følge af Dut, løft på socialområdet, negativ p/l rul.

Den af ØKF anvendte nøgle for fordelingen af måltalsændringen er virkningen for Københavns Kommune af ændringer af bloktilskuddet – den såkaldte dut-nøgle. I 2009 var denne opgjort til 8,1 pct.

KL's opgørelse:

KL's opgørelse af mindreforbruget på 157 mio. kr. er ligeledes i 2009 p/l baseret på KL's skøn for Københavns Kommunes korrigerede måltal i 2009 – dvs. inkl. ændringer for Dut, løft på socialområdet, negativ p/l rul mv.

Den af KL anvendte nøgle for fordelingen af måltalsændringen er Københavns andel af serviceudgifterne i vedtaget budget på 9,9 pct.

Dermed kan forskellen mellem ØKF og KL langt overvejende tilskrives en forskel i fordelingsnøglen:

Mio.kr. 2009 p/l	Landskorrektio n	KL - nøgle 9,9 pct.	ØKF nøgle 8,1 pct. (dut-nøglen)	Forskel KL-ØKF
Socialområde t	800	79	65	15
Negativ p/l rul	-450	-45	-36	-8
DUT	423	42	34	8
I alt	773	77	63	14

De resterende 2 mio. kr. til den samlede forskel kan formentlig tilskrives afrunding.

Statens opgørelse

Statens opgørelse af en forskel på 81 mio. kr. er i 2010 p/l (tallet er 79 mio. kr. i 2009 p/l), og er baseret på Københavns Kommunes vedtagne budget – dvs. uden ændringer som følge af Dut, løft på socialområdet og negativt p/l rul.

Øvrige aspekter

Den forskellige tilgang betyder også, at der er et forskelligt antal kommuner, der overskrider aftalen i KL's og statens regnestykke. Således er der i KL's opgørelse 10 kommuner, der ikke overskrider

budgettet, mens det i statens opgørelse kun er 4 kommuner der overholder.

Endvidere har det betydning for størrelsen af den samlede overskridelse, som KL opgør til 4,15 mia. kr., mens staten opgør overskridelse til 5,1 mia. kr.