



Til ØU

31-05-2010

## Forklæde – Månedlig opfølgning

Siden rapporteringen i marts er der tilføjet følgende problemområder på listen:

- Punkt 1: "Overskridelse af servicemåltal for 2010" (BUU)
- Punkt 8: "Egenbetaling på sikrede institutioner" (SUD)
- Punkt 9: "Aktivitetsbestemt medfinansiering" (SOU)

Sagsnr.  
2010-6329

Dokumentnr.  
2010-357842

Sagsbehandler  
Kasper Thimgaard

Siden rapporteringen i marts er følgende problemområder afgangt listen:

- "Aktivitetsstigning på specialområdet og specialreformen" (BUU)
- "Regnskabsresultat 2009" (BUU)
- "Aktivitetsstigning/demografiregulering i 2010" (BUU)
- "Anlægssag vedr. Lergravsparkensskole" (KFU)
- "SOSU-elevområdet" (SOU)

## Processen for månedlig opfølgning

Processen vedr. månedlig opfølgning starter med, at listen vedr. problemområderne i kommunen valideres af Intern Revision og drøftes i Økonomikredsen, hvorefter de enkelte Administrerende Direktører beslutter hvilke problemområder på deres fagområde der skal medtages på listen. Processen afsluttes med, at Økonomiforvaltningens administrerende direktør orienterer Økonomiudvalget om problemområderne i kommunen.<sup>1</sup>

## Bilag

Bilag 1. Liste med problemområder.

Bilag 2. Liste med tidligere problemområder

Center for Økonomi

Rådhuset, 2. sal, vær. 40  
1599 København V

Telefon  
3366 2270

Telefax  
3366 7013

E-mail  
kti@okf.kk.dk

EAN nummer  
5798009800206

www.kk.dk

<sup>1</sup> Jf. notat om månedlig opfølgning godkendt i hhv. Økonomichefkredsen d. 7. december 2007 og Adm. dir. kredsen d. 3. januar 2008.

Risikoopfølgning - Liste med merforbrug

Nr.	Udvalg	Områder med høj risiko for manglende budgetoverholdelse	Estimat af den manglende budgetoverholdelse førend iværksættelse af kompenserende handlinger	Kompenserende handlinger	Handlingsrisiko - pr. februar 2010	Handlingsrisiko - pr. marts 2010	Handlingsrisiko - pr. april 2010	Håndtering, herunder besparelser på andre områder
1	BUU	<b>Overskridelse af servicemåltal for 2010 - ikke drift!</b> I forbindelse med 1. regnskabsprognose er BUU's forventninger til servicemåltallet for 2010 opgjort. Der er en samlet overskridelse af måltallet på 98,9 mio. kr. Overskridelsen skyldes hovedsageligt, at det korrigerede budget 2010 endnu mangler at blive justeret med ca. 70,7 mio. kr. i forhold til bl.a. overførsler fra 2009, demografifordeling og Kickstartaftalen hvilket reducerer den forventede overskridelse til ca. 28,2 mio. kr. Afvigelsen skyldes i udgangspunktet, at der ikke følger servicemåltal med det interne lån på 50,0 mio. kr. til dækning af en del af den demografiske udvikling (7/12) og de medfølgende højere driftsudgifter. Midlerne kan derfor i princippet ikke bruges, medmindre der spares på andre områder. BUF har tidligt i forløbet pointeret denne u hensigtsmæssighed. Der forventes et samlet mindreforbrug på de samlede driftsrammer i 2010 på ca. 21,8 mio. kr., som trækker i den anden retning og reducerer overskridelsen fra de 50,0 mio. kr. til ca. 28,2 mio. kr.	98,9 mio. kr.	70,7 mio. kr.			28,2 mio. kr.	Der forelægges sag for BUU den 8. september 2010 i forbindelse med behandlingen af 2. regnskabsprognose 2010, hvor der tages stilling til de samlede forventninger og mulige kompenserede tiltag så servicemåltallet overholdes.
2	ØU	<b>Barselsfonden</b> ØKF's forventning til merforbrug er steget til 22,5 mio. kr. Merforbruget er den forventede konsekvens i 2010 af forslag til ØU 15/6 om ændret afregningspraksis samt stigende aktivitet i fonden i forlængelse af regnskabsresultatet for 2009.	22,5 mio. kr.	Nye regler om refusion samt håndtering af finansiering fremlægges for ØU den 15/6-2010. Indstillingen sendes forinden i høring i forvaltningerne.	10 mio. kr.	10 mio. kr.	22,5 mio. kr.	I indstillingen til ØU den 15/6-2010 foreslås den finansieringsmæssige side håndteret som mellemfinansiering på kassen med efterfølgende tilbagebetaling fra forvaltningerne

3	ØU	<b>Københavns Brandvæsen</b> Risiko for overskridelse af serviceudgiftsrammen på op til 18 mio. kr. På nuværende tidspunkt formodes det, at det forventede merforbrug skyldes, at de besparelser, der blev gennemført i forbindelse med det delvise tab af kontrakter på det præhospitale område (som omfatter alle aftaler med Region Hovedstaden), ikke har haft den forventede effekt. Det delvise tab af kontrakter medførte en indtægtsreduktion for 84 mio. kr.	13-18 mio. kr.	På baggrund af budgetopfølgningen i maj 2010, som har inkluderet, at KPMG har foretaget en analyse af Brandvæsenets lønudgifter, forventes det, at Københavns Brandvæsen overholder det korrigerede budget for 2010. I forhold til serviceudgiftsloftet er der stadig risiko for overskridelse, hvilket dog forventes håndteret ved forelæggelse af sag for Borgerrepræsentationen.	15 mio. kr.	15 mio. kr.	
4	ØU	<b>Særligt dyre enkeltsager</b> I aftalen mellem KL og regeringen indgår et niveau for refusion af særligt dyre enkeltsager på 2,3 mia. kr. Københavns Kommunes andel udgør 219 mio. kr. SOF, BUF og SUF har i budget 2010 forudsat at kommunen kun kan hjemtage 100 mio. kr. For at sikre overensstemmelse med indtægtskravet i økonomiaftalen er der derfor under ØU indarbejdet en indtægt på 119 mio. kr. Såfremt det ikke er muligt at hjemtage merrefusion svarende til puljen under ØU, vil dette umiddelbart medføre en budgetoverskridelse	119,4 mio. kr.	Niveauet for refusion i særligt dyre enkeltsager i 2010 vil indgå som en del af økonomiforhandlingerne for 2011. Såfremt det viser sig, at kommunerne samlet set ikke kan hjemtage det aftalte niveau, vil der ske en efterregulering af kommunernes budgetter.	119,4 mio. kr.	119,4 mio. kr.	Når forhandlingerne om kommunernes økonomi 2011 foreligger, vil Økonomiforvaltningen fremlægge et håndteringsforslag for Økonomiudvalget. Såfremt kommunernes budgetter ikke efterreguleres i en størrelsesorden, der kan sikre budgetoverholdelse, vil Økonomiforvaltningen fremlægge forslag til alternative kompenserende handlinger.
5	TMU	<b>Vintertjeneste</b> Den hårde vinter har medført, at udgifter inden for vintertjenesten væsentligt overstiger budgettet. Således er alle midler afsat til snerydning og genopretning af vejudstyr i forbindelse med de store snemængder og lave temperaturer opbrugt for både vinteren primo 2010 og vinteren ultimo 2010. Merudgifter vedrører allerede realiserede udgifter, forventede påkrævede udgifter til vedligehold af vintermateriel samt forventede udgifter til vintertjeneste ultimo 2010. I sagens natur har det ikke været muligt at indstille eller reducere aktiviteter på området, da dette alene er bestemt af vejret.	11 mio. kr.	Den hårde vinter har medført, at en række af forvaltningens øvrige aktiviteter kun er i udført i begrænset omfang i vintermånederne, f.eks. vedligeholde af kirkegårde og parker. Forvaltningen har i forbindelse med I. regnskabsprognose udarbejdet håndtering af budgetudfordringen (TMU 17/5).	11 mio. kr.	0,0 mio. kr.	Der resterer ingen handlingsrisiko.

6	TMU	<p><b>Byggesagsbebyr</b></p> <p>TMF har fra regnskabsåret 2009 ændret regnskabspraksis for indtægtsførelse af a conto-indbetalinger på byggesagsbebyr. Fremover indtægtsføres a conto-indbetalinger på betalingstidspunktet, i stedet for som tidligere, først ved afslutning af byggesag (udstedelse af ibragtagningsstilladelse). Den ændrede praksis har betydet en ekstraordinær indtægt i 2009 på i alt 67,3 mio. kr. Heraf vedrører 33,4 mio. kr. a conto-indbetalinger for 2008 og tidligere.</p> <p>Den politiske aftale om Kickstart København indebærer, at TMF i 2010 får reduceret indtægtsbudgettet på byggesagsområdet med 33,4 mio. kr. hvorved den bevillingsmæssige risiko er håndteret. TMU tildeles ikke servicemåltal i forbindelse med tillægsbevillingen, hvorfor der stadig udestår en risiko i forhold til overholdelsen af servicemåltallet på 33,4 mio. kr. Dette betyder, at aktiviteter enten skal udskydes til kommende år eller, at ledigt servicemåltal på andre områder bruges til at kompensere for det manglende servicemål til byggesagsbebyr.</p>	33,4 mio. kr.		37,3 mio. kr.	3,9 mio. kr.	33,4 mio. kr.	TMU vil senest i forbindelse med 2. regnskabsprognose fremlægge forslag til håndtering.
7	SUD	<p><b>Handicapområdet inkl. hjemmepleje</b></p> <p>Handicapområdet, herunder hjemmeplejen, har de sidste par år været under massivt pres i form af øget efterspørgsel. Dette har resulteret i merforbrug på flere ydelsesområder, hvor der efterfølgende er iværksat tiltag med henblik på at reducere/bremse forbruget. Tiltagene har resulteret i at andre ydelsesområder har fået problemer med at overholde budgettet fx. har det vist sig at når der strammes på tildelingen af handicapbistand/BPA kan det have en negativ effekt på hjemmeplejen.</p> <p>I budget 2010 blev handicapområdet tilført 41 mio. kr. til en række kendte udfordringer på handicapområdet. Der er dog stadig udestående i forhold til især bo- og dagtilbudene samt hjemmepleje i 2010, hvor SUD på møde d. 9. december 2009 har godkendt at aktiviteten reelt skal begrænses i forhold til 2009. Dette kan i praksis vise sig særdeles vanskeligt på baggrund af udviklingen i 2009.</p>	20-30 mio. kr.	Plan forelagt SUD 9/12 2009. Fortsat stram styring af hjemmepleje og handicapområdet. Specifikt på botilbud er der iværksat plan for forbedret økonomistyring.	5-15 mio. kr.	5-15 mio. kr.	0,0 mio. kr.	Handicapområdet og Hjemmeplejen har afleveret en aprilprognose, der udviser balance. Dette er dog under forudsætning af godkendelse af "Omplaceringssag som følge af Aprilprognosen 2010" som er på SUD 19/5, ØU 1/6 og BR 16/6.

8	SUD	<p><b>Egenbetaling på sikrede institutioner</b> Via Finansloven for 2010 ændres finansieringen af de sikrede pladser og kriminalforsorgens institutioner. Hidtil har kommunerne i fællesskab betalt for brugen af de sikrede pladser gennem objektiv finansiering hvor KK har betalt svarende til kommunens andel af 15-17-årige, dvs. 5,58% i 2009. Kriminalforsorgens institutioner har hidtil været finansieret af staten. Med den ændrede model lægges op til, at kommunerne skal betale for deres faktiske brug af pladser. Det bliver en fast takst, som fastsættes uafhængigt af de faktiske udgifter til den unges ophold. Regeringen foreslår, at kommunerne betaler differencen mellem den enkelte kommunes egenbetaling og de faktiske udgifter via objektiv finansiering. SOF forventer at skulle betale ca. 60 mio. kr. om året til brugen af sikrede pladser, i forhold til budget 2010 er det en merudgift på ca. 47 mio. kr. årligt. Størrelsen af merudgiften er usikker, bl.a. fordi Socialministeriet endnu ikke har udmeldt den faste takst. Regeringen har hidtil tilkendegivet, at ændringen skal træde i kraft 1. juli 2010.</p>	15-40 mio. kr.	<p>Socialforvaltninger er pt. i samarbejde med ØKF i gang med at nærmere at undersøge de økonomiske konsekvenser af lovændringerne samt mulighederne for at nedbringe udgifterne på området. ØU forelægges notat herom den 25/5</p>	15-40 mio. kr.	Forslag til håndtering forelægges SUD d. 2/6
9	SOU	<p><b>Aktivitetsbestemt medfinansiering</b> De aktivitetsbestemte sundhedsudgifter er ikke umiddelbart styrbare for kommunen, idet de er afhængige af aktiviteten i Regionen. I 1. kv. prognose er der estimeret merudgifter på 40,1 mio. kr., men prognosen er behæftet med stor usikkerhed. Prognosen baserer sig på hidtidige betalinger til regionen samt de aktivitetsdata, som fremgår af e-sundhed. Såvel betalinger som aktivitetsdata bliver imidlertid løbende efterreguleret indtil den endelige afregning sker i maj måned det følgende år. I prognosen er disse efterreguleringer estimeret efter niveauet i tidligere år. Selv om data ikke er endelige må de formodes at give en indikation af udviklingstendensen. SUF havde forventet at se en nedgang i aktiviteterne som følge af udviklingen på sygehusene, men en sådan tendens kan ikke umiddelbart spores. Tværtimod viser tallene for de første måneder af 2010 en aktivitetsstigning både hvad angår ambulans behandling og indlæggelser.</p>	40,1 mio. kr.	<p>De aktivitetsbestemte sundhedsudgifter er ikke styrbare for kommunen, da det er aktiviteten i Regionen, der driver udgifterne. Det er derfor ikke muligt at iværksætte handlinger, der kan begrænse udgifterne på området indenfor budgetåret. Det skal understreges, at prognosen er behæftet med stor usikkerhed. SUF vil afvente afregningen med Regionen for første halvår 2010 inden der tages stilling til håndtering af merforbruget. I forbindelse med budget 2010 er det besluttet, at merforbrug op til 20 mio. kr. skal dækkes af forvaltningen.</p>	40,1 mio. kr.	SUF følger området nøje og vil fremlægge løsningsforslag i forbindelse med 2 kv. prognose.

10 BIU	<p><b>Medfinansiering af arbejdsløshedsdagpenge</b>          Kommunen medfinansierer fra 1. jan. 2010 de offentlige udgifter til a-dagpenge. Grundlaget for budgetteringen af den kommunale medfinansieringsandel er imidlertid usikkert. Bekendtgørelsen vedr. opgørelse af det kommunale medfinansieringsbidrag er således udstedt i dec. 2009, dvs. efter budgetvedtagelsen, og den nærmere udmøntning sker først i 2010. Det forventes, at de gennemsnitlige udgifter vil blive højere end budgetteret, idet kommunens medfinansieringsandel baseres på timer og ikke dage. Det betyder, at for en ledig, der aktiveres i 37 timer, skal kommunen medfinansiere de 25 timer med 25% og de sidste 12 timer med 50%, hvor forventningen var, at medfinansieringen kun ville udgøre 25% for alle 37 timer. Ift. den løbende vurdering af området vil også følgende områder blive fulgt tæt: 1) ledighedsudviklingen, 2) ledighedens fordeling på ledighedsanciennitet, 3) aktiveringsgraden. For disse tre områder forventes budgetforudsætningerne dog pt. at holde.</p>	50-100 mio. kr.	50-100 mio. kr.	50-100 mio. kr.	<p>Der kan ikke foretages kompenserende handlinger i forhold til den nye bekendtgørelse. For at udarbejde et præcist skøn og for at sikre en præcis opfølgning på området har BIF besluttet at købe et opfølgningssystem fra KMD til opgørelse af kommunens medfinansieringsbidrag (udfra den nye bekendtgørelse). Systemet er blevet forsinket og forventes tidligst klar i 2. kvartal. BIF arbejder samtidig på at indarbejde området i BIF's ledelsesinformationssystem.</p>	50-100 mio. kr.	50-100 mio. kr.	<p>Der er stor usikkerhed om niveauet for kommunens medfinansiering af arbejdsløshedsdagpenge. Risikoen vurderes til et merforbrug på 50-100 mio. kr. i forhold til det budgetterede. Risikoen er ikke indregnet i BIU forventede regnskab. ØKF og BIF er pt. i gang med at afdække de økonomiske konsekvenser, herunder hvorvidt et forventet merforbrug kan dækkes af merudgiftsreserven på 484 mio. kr. vedrørende beskæftigelsesstilskuddet, der er reserveret i kassen. BIF forventer at forelægge sagen for BIU d. 20. september 2010.</p>
--------	--	-----------------	-----------------	-----------------	---	-----------------	-----------------	--

Bilag 2 - Liste med tidligere problemområder

Nr.	Afgik listen	Udvalg	Beskrivelse
1	Marts	BUU	<b>Aktivitetsstigning på specialområdet og specialreformen</b> På baggrund af visitationen til niveau 3 specialtilbud på skole- og fritidsområdet for skoleåret 2010/2011 kan det konstateres, at der er et markant øget behov i forhold til skoleåret 2009/2010, som ikke kan finansieres af de tildelte demografimidler til specialområderne i budget 2010. I alt drejer det sig om ca. -15.621 t.kr.
2	Marts	BUU	<b>Regnskabsresultat 2009</b> I BUF's samlede overførselssag vedrørende drift fra 2009 til 2010 søges der om overførsel af et samlet merforbrug på ca. 64,4 mio. kr. Heraf er en stor andel knyttet op på specifikke aktiviteter, men der resterer et beløb på ca. 17,1 mio. kr., der ikke umiddelbart er finansieringsmæssig dækning af, da merforbruget ikke kan overføres til aktiviteten i 2010. Derudover er der et beløb på ca. 27,0 mio. kr. til dækning af udgifter i 2010, der vedrører 2009 til bl.a. refusioner og salg af pladser på dagområdet, indregnet i risikoen for manglende budgetoverholdelse i 2010.
3	Marts	BUU	<b>Aktivitetsstigning/demografiregulering i 2010</b> Alt i alt forventes der merudgifter på i alt ca. 62,3 mio. kr. mere end budgetteret på BUF's driftsramme for 2010 på grund af det stigende børnetal i kommunen. Demografimodellen, tildeler kompensation på 5/12-dele af den samlede afvigelse i forhold til de oprindelige befolkningsprognoser. Det indebærer, at der ikke qua modellen kan forventes fuld kompensation for afvigelserne og den resterende andel på 7/12 svarende til 62,3 mio. kr. skal dækkes internt.
4	Marts	KFU	<b>Anlægssag vedr. Lergravsparkensskole.</b> Forventet merforbrug s.f.a. begrænsning og udbedring af massive svampeskader og problemer vedr. asbest på samlet 78 mio. kr. Der anvises finansiering for 48 mio. kr.
5	Marts	SOU	<b>SOSU-elevområdet</b> Området er underfinansieret. I forbindelse med 3 kvartals prognose 2009 søgte SOU om en tillægsbevilling til håndtering af merudgifterne på sosu-elevområdet i både 2009 og 2010. Der blev givet en tillægsbevilling på 12,9 mio. kr. til 2009, hvor regnskabet herefter stadig viser et merforbrug på ca. 6,9 mio. kr. Udvalget blev ikke kompenseret i 2010.