

2. Forventet regnskab pr. april (2010-64148)

Økonomiforvaltningen forelægger Økonomiudvalget det forventede regnskab for 2010 baseret på udvalgenes indberetninger pr. april 2010.

INDSTILLING OG Beslutning

Økonomiforvaltningen indstiller over for Økonomiudvalget,

1. at Økonomiudvalget meddeler Intern Revision, Borgerrådgiveren, Beredskabskommissionen, Kultur- og Fritidsudvalget, Sundheds- og Omsorgsudvalget, Børne- og Ungdomsudvalget, Socialudvalget, Beskæftigelses- og Integrationsudvalget og Teknik- og Miljøudvalget, at indberetningen om forventet regnskab 2010 tages til efterretning,
2. at Økonomiudvalget over for Kultur- og Fritidsudvalget, Sundheds- og Omsorgsudvalget, Børne- og Ungdomsudvalget, Socialudvalget og Teknik- og Miljøudvalget indskærper, at udvalgene snarest skal igangsætte initiativer med henblik på at overholde udvalgenes måltal for serviceudgifter, samt
3. at Kultur- og Fritidsforvaltningen, Sundheds- og Omsorgsforvaltningen, Børne- og Ungdomsforvaltningen, Socialforvaltningen og Teknik- og Miljøforvaltningen senest til det forventede regnskab pr. august udarbejder en redegørelse til deres udvalg om, hvorledes udvalgene vil overholde deres måltal for serviceudgifter.

Problemstilling

Ifølge Kasse- og Regnskabsregulativet udarbejder Økonomiforvaltningen retningslinier for budgetopfølgningen i kommunen (BR 566/06). Udvalgene skal således kvartalsvis rapportere til Økonomiudvalget om det aktuelt forventede årsregnskab. Denne regnskabsprognose er baseret på årets første 3 måneder.

Løsning

Serviceudgifter

Når der tages højde for Kickstart København og overførselssagen, der behandles på Borgerrepræsentationens møde den 20. maj samt sagen om bevillingsmæssige ændringer, der behandles på Borgerrepræsentationens møde den 16. juni, er der på baggrund af forvaltningernes indmeldinger en risiko for overskridelse af udvalgenes måltal på serviceudgifter på 115,2 mio. kr., men et mindreforbrug på 83,4 mio. kr. i forhold til det korrigerede budget. Risikoen for overskridelsen skyldes primært, at forvaltningerne forventer at anvende budgetoverførslerne fra 2009, som de ikke har fået fuldt måltal til. Det fremgår af overførselssagen at overførslerne fra 2009 skal afholdes indenfor udvalgenes eksisterende servicemåltal.

Servicebufferpuljen indeholder 110,4 mio. kr. i ledigt måltal, som er reserveret til evt. manglende indtægter vedrørende særligt dyre enkeltsager, som ligger i en pulje under Økonomiudvalget. Mindreindtægterne er ikke indregnet i Økonomiudvalgets forventede forbrug. I aftalen om

kommunernes økonomi for 2010 er det tilkendegivet, at der i forbindelse med økonomiforhandlingerne for 2011 foretages en midtvejsregulering af bloktilskuddet for 2010 såfremt refusionsindtægterne ikke svarer til det aftalte niveau. Det endelige behov for servicemåltal kan derfor først endeligt opgøres i slutningen af juni måned.

Det indstilles, at de udvalg der har merforbrug på serviceudgifter skal tilpasse udgiftsniveauet, så udvalgene overholder deres måltal på serviceudgifter, og at forvaltningerne senest i forbindelse med behandling af augustprognosen skal fremlægge en redegørelse for udvalgene om, hvorledes udvalgene vil overholde deres servicemåltal, herunder ved udskydelse af aktiviteter.

Tabel 1. Forventet forbrug på serviceudgifter pr. april 2010

1.000 kr.	Korrigeret budget på serviceudgifter inkl. Kickstart, overførsler og bevillingsmæssige ændringer	Måltal efter Kickstart, overførsler og bevillingsmæssige ændringer	Forventet forbrug	Afvigelse ift. korrigeret budget	Afvigelse ift. måltal
Revisionen	20.796	20.436	20.303	493	133
Borgerrådgiveren	8.438	8.229	8.151	287	78
Beredskabskommissionen	240.248	240.248	240.248	0	0
Økonomiudvalget	1.936.646	1.887.742	1.887.742	48.904	0
Kultur- og Fritidsudvalget	286.662	273.719	288.641	-1.979	-14.922
Sundheds- og Omsorgsudvalget	5.476.622	5.457.969	5.459.276	17.346	-1.307
Børne- og Ungdomsudvalget	8.515.684	8.465.159	8.493.887	21.797	-28.728
Socialudvalget	4.829.018	4.802.686	4.841.134	-12.116	-38.448
Beskæftigelses- og Integrationsudvalget	792.856	784.181	784.181	8.675	0
Teknik- og Miljøudvalget	830.802	798.846	830.802	0	-31.956
<i>Buffermåltalspulje</i>		110.430	0	0	
I alt	22.937.772	22.849.645	22.854.365	83.407	-115.150

* Måltal, budget og forbrug for Økonomiudvalget er inkl. sagen om barselsfonden

Bruttoanlæg

På bruttoanlæg forventes et forbrug på 3.917 mio. kr., hvilket er et mindreforbrug på 564 mio. kr. i forhold til kommunens korrigerede budget for 2010 inkl. Kickstart og overførsler. Det forventede forbrug på anlæg svarer til forvaltningernes indmeldinger i anlægsoversigterne primo maj. Udvalgene

har periodiseret deres anlægsbudget i sagen om anlægsoversigter, som forelægges ØU 1. juni samme dag som det forventede regnskab. Anlægsperiodiseringen betyder, at der flyttes budget fra 2010 til 2011-2014, og at budgettet reduceres, så det svarer til det forventede forbrug. Dette betyder, at der efter sagen om anlægsoversigterne ikke forventes et mindreforbrug på anlæg.

Tabel 2. Bruttoanlæg i 2010

Mio. kr.	Vedttaget Budget	Korrigeret Budget inkl. Kickstart og overførsler*	Forventet forbrug	Afvigelse **
Revisionsdirektoratet	0	0	0	0
Borgerrådgiveren	0	0	0	0
Beredskabskommissionen	0	0	0	0
Økonomiudvalget	291	325	290	35
Kultur- og Fritidsudvalget	647	1.478	1.438	40
Sundheds- og Omsorgsudvalget	81	160	124	36
Børne- og Ungdomsudvalget	607	629	486	143
Socialudvalget	126	337	223	114
Beskæftigelses- og Integrationsudvalget	1	1	1	0
Teknik- og Miljøudvalget	1.224	1.551	1.355	196
I alt	2.978	4.481	3.917	564

* Det korrigerede budget vil falde efter sagen om anlægsoversigter, som forelægges ØU 1. juni og BR 16. juni

** Mindreforbruget på anlæg flyttes til 2011-2014

Det er Økonomiforvaltningens vurdering, at det forventede forbrug på 3,9 mia. kr. på bruttoanlæg fortsat er på et meget højt niveau, når der sammenlignes med regnskabsresultatet fra 2009. Samlet set skal der anvendes 66 pct. flere bruttoanlægsmidler i 2010 end i 2009 for at realisere det forventede forbrug. Forvaltningerne anmodes derfor om i forbindelse med indmeldingen til anlægsoversigterne medio august at indmelde ny periodisering af anlægsbudgetterne i 2010.

Tabel 3. Forventet forbrug 2010 ift. regnskabsresultatet for 2009 Bruttoanlæg

Løbende priser i mio. kr.	Regnskab 2009	Forventet forbrug	Procentvis stigning ift. regnskab
Revisionsdirektoratet	0	0	0
Borgerrådgiveren	0	0	0

Beredskabskommissionen	0	0	0
Økonomiudvalget	190	290	53%
Kultur- og Fritidsudvalget	1.069	1.438	35%
Sundheds- og Omsorgsudvalget	80	124	55%
Børne- og Ungdomsudvalget*	124	486	293%
Socialudvalget	23	223	886%
Beskæftigelses- og Integrationsudvalget	0	1	100%
Teknik- og Miljøudvalget	877	1.355	55%
I alt	2.362	3.917	66%

* Børne- og Ungdomsudvalgets høje forbrug sammenlignet med regnskab 2009 skyldes, at anlægsmidlerne efter anlægsbevillingen godkendes i BR overføres til Kejd og forbruget dermed registreres under Kejd.

Fokusområder¹

- **Økonomiudvalget** forventer mindreforbrug på 45,3 mio. kr. på serviceudgifter, samt overholdelse af udvalgets servicemåltal. Overholdelse af servicemåltal vil ske ved udskydelse af aktiviteter til 2011. Økonomiforvaltningen har iværksat tiltag overfor Koncernservice med henblik på at overholde forvaltningens samlede måltal på service.
- **Børne- og Ungdomsudvalget** forventer samlet et mindreforbrug på driftsrammen på 21,8 mio. kr. efter aftalen om Kickstart København, overførselssag og aktivitetstilpasning. Mindreforbruget skyldes primært en større decentral opsporing.
- **Sundheds- og Omsorgsudvalget** forventer et mindreforbrug på driftsrammen på 17,3 mio. kr. Dog forventes et merforbrug på aktivitetsbestemt medfinansiering på 40,1 mio. kr. Merforbruget skyldes en aktivitetsstigning i regionen. Der er dog stor usikkerhed omkring prognosen, der er baseret på aktivitetstal fra regionen. Merforbrug på området dækkes af kassen, dog skal Sundheds- og Omsorgsforvaltningen selv dække merforbrug op til 20 mio. kr. indenfor egen ramme.

Derudover forventes et merforbrug på 35,1 mio. kr. på køb og salg af pladser. Merforbruget påvirkes af Moderniseringsplanen, der er en samlet plan for at modernisere plejeboligerne i Københavns Kommune. I 2010 medfører Moderniseringsplanen flytning af 650 beboere, som potentielt kan ønske en plads i en anden kommune, da der er "frit valg" på plejehjemsområdet, i stedet for at flytte til et andet plejehjem i kommunen. Sundheds- og Omsorgsforvaltningen er opmærksomme på problemstillingen, når der flyttes beboere, og har stor fokus på at skabe tryghed i forbindelse med flytning til nyt plejehjem. Sundheds- og Omsorgsforvaltningen vil i den kommende tid tage initiativ til en gennemgribende controlling af andre kommuners prisfastsættelse og praksis.

Merforbruget modsvares af mindreforbrug på en række områder bl.a. budgetreserven på 16,1 mio. kr., plejehjemsområdet på 32,8 mio. kr., moderniseringsplanen med 19,4 mio. kr., samt

¹ Årsagerne til de enkelte mer- og mindreforbrug er beskrevet nærmere i bilaget til indstillingen

færdigbehandlede patienter på 10,9 mio. kr.

- **Socialudvalget** forventer et samlet merforbrug på driftsrammen på 12,1 mio. kr. I mindreforbruget er indregnet et mindreforbrug på Tryghedsplanen på 5,8 mio. kr. Midlerne tilgår som udgangspunkt kassen jf. bevillingsreglerne. Socialudvalgets reelle forventede merforbrug er derfor 17,9 mio. kr. Socialforvaltningen har den 19. maj forelagt en omplaceringssag for Socialudvalget om håndteringen af merforbruget.

Merforbruget kan hovedsageligt henføres til områderne Stofafhængige på 3,8 mio. kr., Voksne med særlige behov på 6,9 mio. kr. og Handicappede på 7,2 mio. kr., hvor særligt sidstnævnte må anses som værende et væsentligt risikoområde. Af særlige forhold at bemærke herom er, at Socialforvaltningen ikke forventer at kunne realisere det fulde potentiale af en række besparelse på botilbud for handicappede, hvilket medfører en forsat udgiftsmæssig udfordring.

Yderligere skal det bemærkes, at Regeringen har fremlagt lovforslagene *Ungdomskriminalitetsudspillet*, hvori den kriminelle lavalder pr. 1. juli 2010 foreslås sænket fra 15 til 14 år, samt forslaget om *Skærpelse af reaktionsmuligheder over for kriminalitetstruede børn og unge*, der omfatter en omlægning af finansiering for sikrede pladser samt kriminalforsorgens institutioner. De to forslag forventes at have udgiftsmæssige konsekvenser for kommunerne, idet en sænkelse af den kriminelle lavalder vil betyde, at flere unge placeres på sikrede pladser og i kriminalforsorgens institutioner, mens finansieringen af pladserne overgår fra objektiv finansiering til delvist takstfinansiering. De udgiftsmæssige konsekvenser i 2010 af lovforslagene, som vurderes til at være 10 til 20 mio. kr. (halvårs effekt), når der er korrigeret for DUT, er ikke indregnet i Socialudvalgets forventede regnskab.

- **Kultur- og Fritidsudvalget** forventer et merforbrug på driftsrammen på 2 mio. kr. Merforbruget skyldes forventede mindreindtægter som følge af et øget indtægtskrav på Rengøringservice under Københavns Ejendomme. Der vil i forbindelse med augustprognosen blive givet en status på Københavns Ejendomes muligheder for at imødekomme det øgede indtægtskrav
- **Teknik- og Miljøudvalget** forventer balance på driftsrammen. Der er et merforbrug på 11 mio. kr. til vintertjenesten, som dog dækkes inden for øvrige områder under udvalget. Derudover forventes en overskridelse af servicemåltallet på 32 mio. kr., da Teknik- og Miljøforvaltningen ikke er blevet tildelt måltal til tillægsbevillingen vedrørende manglende indtægter på byggesagsgebyrer på 33,4 mio. kr., som blev tildelt i Kickstart København. Tillægsbevillingen finansieres af ekstraordinære merindtægter i 2009 på byggesagsgebyrer.
- **Beskæftigelses- og Integrationsudvalget** forventer mindreforbrug på 8,7 mio. kr. på driftsrammen, som skyldes at aktiviteter udskydes med henblik på at overholde servicemåltallet.

Efterspørgselsstyrede overførsler.

Under Beskæftigelses- og Integrationsudvalget forventes et samlet mindreforbrug på de efterspørgselsstyrede overførsler på 4,3 mio. kr. Herunder forventes et merforbrug på 20,2 mio. kr. på kontanthjælp, som skyldes et højere antal personer på kontanthjælp end budgetteret. Merforbrug

dækkes af mindreforbrug på sygedagpenge på 14,4 mio. kr. og mindreforbrug på fleksjob, ledighedsydelse og seniorjob på 5,8 mio. kr. Mindreforbruget skyldes primært færre helårsmodtagere end budgetteret.

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 Beskæftigelses- og Integrationsudvalgets forventede regnskab.

Økonomiforvaltningen og Beskæftigelses- og Integrationsforvaltningen er pt. i gang med at afdække de økonomiske konsekvenser, herunder hvorvidt et forventet merforbrug kan dækkes af merudgiftsreserven på 484 mio. kr. vedrørende beskæftigelsestilskuddet, der er reserveret i kassen til betaling af midtvejsregulering af beskæftigelsestilskuddet.

Under Socialudvalget forventes et samlet mindreforbrug på 32,7 mio. kr. på de efterspørgselsstyrede overførsler, heraf 32 mio. kr. på førtidspension. Mindreforbruget på førtidspension skyldes et lavere antal helårsmodtagere end budgetteret.

Likviditetsprognose

Den likvide kassebeholdning (bankindestående, obligationer, indskudsbeviser mm.) er ultimo april på 6.188 mio. kr. Ultimo 2010 forventes den likvide kassebeholdning at være på ca. 4,4 mia. kr.

Reel kasse

Den reelle kasse er i aprilprognosen på 532 mio. kr.

Dette er et fald på 60 mio. kr. i forhold til den reelle kasse opgjort i regnskab 2009.

Faldet skyldes primært et mindreprovenu vedrørende grundskyldsindtægter på 84 mio. kr., hvilket skyldes fejl i det register, som danner grundlag for budgettering af grundskyld. Det er Kultur- og Fritidsforvaltningen, der budgetterer grundskyldsindtægterne og har opkrævningsopgaven.

Etableringsudgifter på 97 mio. kr. vedrørende Valby Vandkulturhus er forudsat finansieret ved ejendomssalg, der endnu ikke realiseret. På den baggrund foreslår Økonomiforvaltningen, at merprovenu vedrørende salg af rettigheder i 2010 reserveres i kassen med henblik på finansiering af evt. finansieringsmanko i tilknytning til Valby Vandkulturhus. Merprovenuet vedrørende salg af rettigheder er ultimo april opgjort til 32 mio. kr., som således foreslås reserveret i kassen.

Claus Juhl

/Bjarne Winge

bilag

[1 - Forklaringer til forventet regnskab pr. april 2010 for Københavns Kommune](#)

[2 - Den reelle kasse.xls](#)

Økonomiudvalgets beslutning den 01.06.2010

1. at-punkt blev taget til efterretning og 2. - 3. at-punkt blev godkendt.

