

Bilag 1. Forklaringer til forventet regnskab pr. oktober 2008 for Københavns Kommune

Bilaget indeholder en gennemgang af Københavns Kommunes forventede regnskab for 2008 baseret på udvalgenes regnskabsprognoser pr. oktober 2008.

1. Udviklingen i serviceudgifter

Det forventes, at Københavns Kommune samlet overholder måltallet for serviceudgifter i 2008. I regnskabsprognosen pr. oktober forventes der således et samlet mindreforbrug på 321,9 mill. kr. i forhold til kommunens måltal for serviceudgifter pr. oktober 2008, jf. tabel 1. Serviceudgifterne er opgjort uden udgifterne til aktivitetsbestemt medfinansiering, idet disse midler ikke er en del af den statslige opgørelse af serviceudgifterne i 2008, jf. bekendtgørelsen til loven om serviceudgiftsloftet i 2008. Udvalgene vil søge om overførsel af mindreforbruget i overførselssagerne.

Tabel 1. Forventet regnskab for serviceudgifter pr. oktober 2008 ekskl. aktivitetsbestemt medfinansiering*.

1.000 kr.	Måltal	Forventet regnskab	Afvigelse
Revisionsdirektoratet	22.689	16.844	5.845
Borgerrådgiveren	8.077	8.077	0
Beredskabet	223.868	223.868	0
Økonomiudvalget	1.786.744	1.694.160	92.584
Kultur- og Fritidsudvalget	314.874	303.686	11.188
Sundheds- og Omsorgsudvalget	4.190.051	4.152.419	37.632
Børne- og Ungdomsudvalget	7.656.297	7.633.566	22.731
Socialudvalget	4.012.435	4.015.065	-2.630
Beskæftigelses- og Integrationsudvalget	659.976	624.309	35.667
Teknik- og Miljøudvalget	819.308	747.567	71.741
Usikkerhedspulje	47.113	0	47.113
I alt	19.741.432	19.419.561	321.871

- angiver merforbrug/mindreindtægter

* Det vedtagne budget på aktivitetsbestemt medfinansiering (fkt. 4.62.81) er i 2008 på 1.054.323 t. kr. og det forventede regnskab pr. oktober er på 952.544 t. kr.

Måltallet pr. oktober er samlet på 19.741.432 t. kr., hvilket er 96,9 mill. kr. mindre end Københavns Kommunes måltal på 19.838.308 t. kr. i bekendtgørelsen til loven om serviceudgiftsloftet i 2008. Differencen skyldes, at kommunens måltal til DUT endnu ikke er indarbejdet i udvalgenes måltal, idet udmøntningen af DUT-midler endnu ikke har været forelagt Borgerrepræsentationen.

Mindreforbruget på 321,9 mill. kr. i forhold til måltallet pr. oktober skal overordnet ses i lyset af, at udvalgene har været afholdende med at bruge overførslerne fra 2007 samt diverse budgetpuljer med henblik på at overholde serviceudgiftsloftet i 2008. Tabel 1 viser, at alle udvalg undtagen Socialudvalget forventer at overholde udvalgenes måltal.

Socialudvalget har i oktoberprognosen indberettet et forventet merforbrug på 2,6 mill. kr. i forhold til udvalgets måltal. Socialudvalget behandler den 29. oktober 2008 en særskilt sag om overholdelse af udvalgets måltal for serviceudgifter i 2008. Det fremgår af denne sag, at Socialudvalget forventer at overskride måltallet med 26 mill. kr., som søges dækket af usikkerhedspuljen vedr. serviceudgifter. Socialforvaltningen har ikke været i stand til fuldt ud at redegøre for forskellen i det forventede regnskab i oktoberprognosen og sagen om overholdelse af måltallet.

Det indstilles, at Socialudvalgets indberetning om forventet regnskab pr. oktober 2008 tages til

efterretning med bemærkning om, at Socialudvalgets indberetning ikke er tilfredsstillende, herunder sikkerheden af forklaringerne til det forventede regnskab.

2. Anlægsudgifterne 2008

Regeringen besluttede med vedtagelsen af finansloven for 2008 at lægge loft over kommunernes bruttoanlægsudgifter¹ tilsvarende indgrebet vedr. serviceudgifter. Det betyder, at hvis kommunerne under ét overskrider niveauet for bruttoanlægsudgifter i vedtaget budget for 2008, modregnes kommuner med overskridelser for et beløb tilsvarende overskridelserne i bloktilskuddet for 2009.

Med henblik på at overholde regeringens bruttoanlægsloft for 2008 har Borgerrepræsentationen den 15. maj og 28. august prioriteret kommunens bruttoanlægsudgifter i budget 2008. Københavns Kommune har pr. oktober et samlet måltal for bruttoanlægsudgifter på 2.518 mill. kr. og forventer et forbrug på 2.292 mill. kr., hvilket giver et mindreforbrug pr. oktober 2008 på 226 mill. kr. Ultimo august 2008 var forventningen et samlet mindreforbrug på 395 mill. kr., hvilket gav anledning til at fremrykke en række projekter til gennemførelse i 2008.

Af tabel 2 i afsnit 3 fremgår det, at det forventede regnskab for nettoanlægsudgifter pr. oktober ligger 324,6 mill. kr. under korrigeret budget. Herunder forklares de væsentligste afvigelser i forhold til korrigeret budget.

Økonomiudvalget

Økonomiudvalget forventer pr. oktober et merforbrug på 68,2 mill. kr. Merforbruget er sammensat af en mindreindtægt på 118,9 mill. kr. på bevillingen Salg af rettigheder m.v. samt et mindreforbrug på 50,8 mill. kr. på bevillingen Økonomisk forvaltning, anlæg.

Mindreindtægten på 118,9 mill. kr. på bevillingen Salg af rettigheder kan dels henføres til:

- At forventede indtægter på 162 mill. kr. vedrørende Kløvermarken ikke realiseres som besluttet med vedtagelsen af budget 2009. Indtægtskravet korrigeres derfor i sagen om bevillingsmæssige ændringer.
- Forventede indtægter på 55,8 mill. kr. vedrørende Østerbro Idrætsplan, Bella Center og øvrige arealsalg, som opskriver indtægtsbudgettet. Opskrivningen sker i sagen om bevillingsmæssige ændringer.
- En merudgift på 5,6 mill. kr. der skyldes dækning af udgifter på 1,9 mill. kr. til afværgeforanstaltninger i DGI-byen og dækning af udgifter på 3,7 mill. kr. til afværgeforanstaltninger vedrørende Karens Minde. Omlaceringerne sker i sagen om bevillingsmæssige ændringer.
- En mindreindtægt på 7,1 mill. kr., der skyldes lav aktivitet indenfor frikøb af tilbagekøbsrettigheder som følge af det trængte boligmarked.

Efter sagen om bevillingsmæssige ændringer vil den samlede afvigelse på bevillingen være en mindreindtægt på 7,1 mill. kr.

Mindreforbruget på 50,8 mill. kr. på bevillingen Økonomisk forvaltning, anlæg skyldes primært, at

¹ Bruttoanlægsudgifterne er kommunens udgifter til anlæg eksklusiv bruttoudgifter på forsyningsområdet, udgifter til jordopkøb samt udgifter til opførelse af almene ældreboliger og servicearealer i tilknytning hertil.

der i 2008 ikke som forudsat er anvendt 44 mill. kr. til grundkapitallån. Beløbet forventes overført til 2009. Derudover er der mindreforbrug på flere projekter, herunder blandt andet LIS-projektet og en række byudviklingsprojekter.

Kultur- og Fritidsudvalget

Kultur- og Fritidsudvalget har i det forventede regnskab et mindreforbrug på 555,2 mill. kr. Udvalget oplyser, at der i forbindelse med årets korrektioner af udvalgets anlægsbudget er sket en teknisk fejl, som har resulteret i, at anlægsbudgettet under KEjd er 479,3 mill. kr. for højt. Det reelle mindreforbrug er således på 76 mill. kr. frem for 555,2 mill. kr. Budgettet nåede ikke at blive tilrettet inden udarbejdelsen af oktoberprognosen. Økonomiforvaltningen bemærker dog, at korrektionen efterfølgende er foretaget, således at anlægsbudgettet på nuværende tidspunkt er korrekt.

Mindreforbruget på 76 mill. kr. skyldes upræcise periodiseringer i udgifterne til ombygning af Njalsgården og til genopretningsplanerne på folkeskole- og idrætsområderne.

Sundheds- og Omsorgsudvalget og Socialudvalget

Sundheds- og Omsorgsudvalget har et mindreforbrug på 28,2 mill. kr., som skyldes aktivitetsforskydninger i Moderniseringsplanen.

Socialudvalget forventer et mindreforbrug på 5,2 mill. kr. som følge af aktivitetsforskydninger i Tryghedsplanen, herunder køb af servicearealer til administration.

Teknik- og Miljøudvalget

Endelig har Teknik- og Miljøudvalget et merforbrug på 195,9 mill. kr. Afvigelsen består dels af et mindreforbrug på 14,4 mill. kr. på ordinær anlæg, der blandt andet består af følgende mindreforbrug:

- 8,6 mill. kr. vedr. Nordhavnsvej
- 1,5 mill. kr. vedr. klimaadfærd i Københavns Kommune
- 4 mill. kr. vedr. BaNanna Park

Derudover består det samlede mindreforbrug på 195,9 mill. kr. af et mindreforbrug på 21 mill. kr. på det takstfinansierede område, der er sammensat af et mindreforbrug på 17 mill. kr. vedr. et nyt depot på Kalvebod Miljøcenter og et mindreforbrug på 4 mill. kr. vedr. en ny genbrugsstation ved Bispeengbuen/Fuglebakken.

Endelig skal den samlede afvigelse ses i lyset af mindreindtægter på 231,3 mill. kr. på byfornyelsesområdet.

Teknik- og Miljøudvalget gjorde i forbindelse med augustprognosen opmærksom på, at overblikket over den økonomiske situation på byfornyelsesområdet var usikkert som følge af manglende bogføring af en række indtægter i regnskab 2007. Teknik- og Miljøforvaltningen oplyser, at grundlaget for prognosearbejdet på byfornyelsesområdet nu er genoprettet, og at der med udgangspunkt i en analyse af hele økonomistyringen på området vil blive etableret forbedrede forretningsgange.

Teknik- og Miljøudvalget havde i regnskab 2007 mindreindtægter på 170,9 mill. kr. på byfornyelsesområdet, der var sammensat af refusionstilgodehavender fra staten på 79,7 mill. kr. og

91,2 mill. kr. vedr. et realiseret, men ikke bogført salg af ejendomme i 2007. Den samlede mindreindtægt på 170,9 mill. kr. blev regnskabsoverført til 2008, hvor udvalget i sit korrigerede budget derfor har en samlet indtægtsbevilling i 2008 på 501 mill. kr.

Økonomiforvaltningen finder på denne baggrund størrelsen af de forventede mindreindtægter i 2008 på 231,3 mill. kr. stor i lyset af forventningerne i regnskab 2007 om, at mindreindtægterne på 170,9 mill. kr. i 2007 kunne indhentes i 2008. Endvidere bemærker Økonomiforvaltningen, at Teknik- og Miljøudvalget i oktoberprognosen anfører, at det realiserede salg ikke følger budgetforudsætningerne, jf. ovenfor.

Samlet set finder Økonomiforvaltningen derfor, at der er behov for en nærmere redegørelse fra Teknik- og Miljøudvalget om økonomien på byfornyelsesområdet. Økonomiforvaltningen foreslår, at redegørelsen forelægges Økonomiudvalget hurtigst muligt, og at Teknik- og Miljøforvaltningen derfor inden 1. december 2008 fremsender en redegørelse til Økonomiforvaltningen.

Økonomiforvaltningen har allerede bedt Teknik- og Miljøforvaltningen fremsende en opgørelse over den forventede udvikling i et flerårigt perspektiv for indtægter og udgifter på byfornyelsesområdet, herunder vedrørende ydelsesstøtte. Denne opgørelse bør indarbejdes i en samlet redegørelse, der også indeholder en udredning af, om mindreindtægterne i 2007 og de forventede mindreindtægter i 2008 kan forventes indhentet på et senere tidspunkt.

Det indstilles, Teknik- og Miljøudvalgets indberetning om forventet regnskab pr. oktober 2008 tages til efterretning med bemærkning om, at Teknik- og Miljøforvaltningen senest 1. december 2008 skal fremsende en redegørelse til Økonomiforvaltningen om økonomien på byfornyelsesområdet, som forelægges Økonomiudvalget sammen med Økonomiforvaltningens vurdering af områdets udvikling.

3. Væsentlige problemstillinger (drift) fordelt på udvalg

Tabel 2. Udvalgenes forventede afvigelser i regnskab 2008 fordelt på styringsområder.

1.000 kr.	Rammebelagt drift	Rammebelagt anlæg	Eft.spg.styr. service-områder	Eft.spg.styr. overførsler	Finansposter	I alt
REV	8.100	0	0	0	0	8.100
BOR	648	0	0	0	0	648
Beredskab	0	0	0	0	0	0
ØU	153.797	-68.158	0	-19.083	108.056	174.612
KFU	18.994	555.249	0	-5.000	-19.400	549.843
SOU	89.885	28.207	-247	-1.281	82.183	198.747
BUU	41.313	0	117.476	-76	-40.100	118.613
SUD	75.740	5.210	-20.558	182.696	0	243.088
BIU	38.819	0	0	123.564	0	162.383
TMU	233.082	-195.939	0	0	0	37.143
I alt	660.378	324.569	96.671	280.820	130.739	1.493.177

- angiver merforbrug/mindreindtægter

Revisionsdirektoratet, Borgerrådgiveren og Beredskabskommissionen

Revisionsdirektoratet forventer et mindreforbrug på 8,1 mill. kr., som skyldes en stor

personaleafgang som følge af Revisionsdirektoratets ophør i 2009 samt overførsler fra 2007.

Borgerrådgiveren forventer et mindreforbrug på 0,6 mill. kr., som skyldes overførsler fra 2007.

Beredskabskommissionens forventede regnskab forventes at balancere.

Det indstilles, at Revisionsdirektoratets, Borgerrådgiveres og Beredskabskommissionens regnskabsprognose pr. oktober 2008 tages til efterretning.

Økonomiudvalget

Økonomiudvalget forventer et mindreforbrug på 153,8 mill. kr. på rammebelagt drift, hvoraf 10,3 mill. kr. vedrører Koncernservice.

Mindreforbruget dækker over et merforbrug på 16,6 mill. kr. på barselsfonden. I augustprognosen var det forventede merforbrug på barselsfonden opgjort til 18,3 mill. kr. Økonomiforvaltningen har udarbejdet nye retningslinjer for barselsfonden, der skal sikre, at budgetusikkerheden minimeres.

Det øvrige mindreforbrug vedrører ikke udmøntede puljer på 2,8 mill. kr., midler fra aktivitetstilpasning på 31,7 mill. kr., overførsler 2007-2008 og aktivitetsydelse fra 2008 til 2009 på 91,1 mill. kr., mindreforbrug på tjenestemandspensioner på 32,2 mill. kr. samt et mindreforbrug vedr. Københavns Brandvæsen på 1,9 mio. kr.

Det indstilles, at Økonomiudvalgets regnskabsprognose pr. oktober 2008 tages til efterretning.

Kultur- og Fritidsudvalget

Kultur- og Fritidsudvalget forventer pr. oktober et mindreforbrug på 19 mill. kr. i forhold til korrigeret budget fordelt med 17,9 mill. kr. under Kultur og Fritid og 1,1 mill. kr. under Kejd.

Mindreforbruget på 17,9 mill. kr. under Kultur og Fritid vedrører primært tilbageholdenhed og udskydelse af projekter som følge af serviceudgiftsloftet. Kultur- og Fritidsudvalget søger i sagen om bevillingsmæssige ændringer om at 3,9 mill. kr. af de 17,9 mill. kr. overført til dækning af merudgifter under Kejd i 2008, jf. nedenfor. Midlerne tilbageføres til Kultur og Fritid fra Kejds driftsbudget i 2009.

Mindreforbruget på 1,1 mill. kr. under Kejd skal ses i sammenhæng med et merforbrug på 5 mill. kr. på de efterspørgselsstyrede overførsler, som reelt er fejlkonterede serviceudgifter. Den faktiske afvigelse under Kejd er dermed på 3,9 mill. kr., som søges finansieret med en del af mindreforbruget under Kultur- og Fritid.

Merforbruget på 3,9 mill. kr. består af følgende forhold:

- Merudgifter på 10 mill. kr. i lejetab i forbindelse med asbestfund i Hans Nansens gård
- Mindreindtægter på 3 mill. kr. i Kejds rengøringsservice som følge af stigende lønudgifter afledt af ny overenskomst på området
- Merudgifter på 1 mill. kr. vedr. udgifter til skatter og afgifter vedr. kolonihaver, som ikke kan viderefaktureres
- Merudgifter på 4,8 mill. kr. til tomgangsleje i forbindelse med diverse reservationer af grunde og bygninger. Der er endnu usikkerhed om merudgifternes endelige størrelse. Det forventes,

at merudgifterne afholdes inden for udvalgets ramme.

- Udskydelse af vedligeholdelsesprojekter for 14,8 mill. kr. til 2009. De udskudte projekter indarbejdes i Kejds grundbudget i 2009 til vedligeholdelse af ejendomsporteføljen.

Det indstilles, at Kultur- og Fritidsudvalgets regnskabsprognose pr. oktober 2008 tages til efterretning.

Sundheds- og Omsorgsudvalget

Sundheds- og Omsorgsudvalget forventer et mindreforbrug på 89,6 mill. kr. Mindreforbruget er sammensat af et mindreforbrug på rammebelagt drift på 89,9 mill. kr., og merforbrug på de efterspørgselsstyrede serviceområder på 0,3 mill. kr.

Af mindreforbruget på 89,9 mill. kr. på rammebelagt drift vedrører 53,2 mill. kr. mindreudgifter til kommunens aktivitetsbestemte medfinansiering af sundhedsvæsenet, idet der som følge af strejken på sundhedsområdet er sket en tidsforskydning af aktiviteterne. Sundheds- og Omsorgsudvalget vil i forbindelse med afslutningen af regnskab 2008 afsætte skyldige omkostninger svarende til manglende betalinger som følge af tidsforskydninger i betalingen til Regionen samt udskudt aktivitet på grund af strejken på ca. 50 mill. kr. Dette vil medføre, at mindreforbruget vil falde til ca. 40 mill. kr. Derudover har Sundheds- og Omsorgsudvalget ansøgt om tidlige overførsler på 20,3 mill. kr. Såfremt disse godkendes vil mindreforbruget falde til ca. 19 mill. kr.

Plejhjemsområdet

Sundheds- og Omsorgsforvaltningen forventer budgetoverholdelse i 2008 på plejhjemsområdet. I 2007 var der et samlet merforbrug på plejhjemsområdet på 27,0 mill. kr. Sundheds- og Omsorgsforvaltningen har iværksat en række initiativer, som skal sikre budgetoverholdelse på området.

Sundheds- og Omsorgsforvaltningen har stort fokus på balanceproblemerne på plejhjemsområdet og forventer at de nye initiativer er ved at slå igennem hvilket vil sikre budgetoverholdelse. Det er Økonomiforvaltningens opfattelse at Sundheds- og Omsorgsforvaltningen har fokus på at afhjælpe problemerne. Økonomiforvaltningen har stort fokus på området grundet regnskabsresultatet fra 2007, men tager Sundheds- og Omsorgsforvaltningens forventede regnskab på plejhjemsområdet til efterretning.

Hjemmeplejeområdet

Sundheds- og Omsorgsudvalget forventer budgetoverholdelse i 2008 på hjemmeplejeområdet. Budgetoverholdelsen skal dog ses i sammenhæng med, at der i 2008 er overført budgetmidler fra forebyggelse og sundhedsfremme på 27,1 mill. kr. Overførslerne opfattes som en midlertidig løsning, hvorfor der fortsat ikke kan siges at være sikret en langsigtet balance på hjemmeplejeområdet.

Balanceproblemerne på hjemmeplejeområdet skyldes styringsmæssige udfordringer, rekrutteringsproblemer, stor personaleudskiftning og et højt sygefravær. Sundheds- og Omsorgsforvaltningen har igangsat en række initiativer for at genoprette den økonomiske balance på hjemmeplejeområdet, og det er Økonomiforvaltningens opfattelse, at der er stort fokus på området.

Det indstilles, at Sundheds- og Omsorgsudvalgets regnskabsprognose pr. oktober 2008 tages til efterretning.

Børne- og Ungdomsudvalget

Børne- og Ungdomsudvalget forventer et mindreforbrug på 158,8 mill. kr. Mindreforbruget er sammensat af et mindreforbrug på de efterspørgselsstyrede serviceområder på 117,5 mill. kr. og et mindreforbrug på de rammestyrede områder på 41,3 mill. kr. I augustprognosen forventede Børne- og Ungdomsudvalget et mindreforbrug på 133,6 mill. kr.

Mindreforbruget skyldes primært:

- Et mindreforbrug på decentral opsparring på 92,8 mill. kr., hvilket er en stigning siden augustprognosen på 18,2 mill. kr.
- Et mindreforbrug på diverse puljer under bevillingen Dagtilbud på 25,6 mill. kr. og et mindreforbrug på puljer under Faglighed for Alle på 25,1 mill. kr. I augustprognosen var mindreforbrugene hhv. 29,0 mill. kr. og 16,2 mill. kr.
- Et mindreforbrug på Køb og salg af pladser på 5,3 mill. kr., hvilket er en nedjustering siden augustprognosen på 47,5 mill. kr. En del af nedjusteringen kan dog forklares ved, at Børne- og Ungdomsudvalget i forbindelse med BR (2008-72451) skal overføre 33,5 mill. kr. til puljen til uforudsete udgifter, hvoraf 20,5 mill. kr. kommer fra Køb og salg af pladser. De resterende 13 mill. kr. kommer fra bevillingen Dagtilbud.

Økonomiforvaltningen bemærkede i forbindelse med augustprognosen, at der var store usikkerheder i Børne- og Ungdomsudvalgets prognoser, der hovedsageligt kunne tilskrives områderne køb og salg af pladser, puljestyre og decentral opsparring.

Økonomiforvaltningen kan i forbindelse med oktoberprognosen konstatere, at der stadig er store usikkerheder i Børne- og Ungdomsudvalgets prognoser, jf. ovenstående differencer mellem august- og oktoberprognosen. Økonomiforvaltningen opfordrer derfor Børne- og Ungdomsudvalget til at arbejde med at nedbringe disse usikkerheder fremadrettet. Det skal bemærkes, at Børne- og Ungdomsudvalget i forbindelse med genopretningsplanen allerede arbejder med problemstillingen.

Det indstilles, at Børne- og Ungdomsudvalgets regnskabsprognose pr. oktober 2008 tages til efterretning.

Socialudvalget

Socialudvalget forventer et mindreforbrug på i alt 55,9 mill. kr. fordelt med et mindreforbrug på 76,4 mill. kr. på den rammebelagte drift og et merforbrug på 20,5 mill. kr. på det efterspørgselsstyrede serviceområde.

Socialudvalget har søgt om tidlige overførsler på 50,7 mill. kr. Såfremt disse godkendes vil mindreforbruget falde til 5,2 mill. kr. Socialudvalget forventer samlet at overføre 69,6 mill. kr. til 2009, hvilket vil betyde et merforbrug på 13,7 mill. kr. Socialudvalget behandlede den 29. oktober 2008 en sag om finansiering af Socialudvalgets merforbrug.

Børnefamilier med særlige behov

Socialudvalget forventer et merforbrug på 6,2 mill. kr. på bevillingen Børnefamilier med særlige behov, hvilket er et fald 0,1 mill. kr. siden augustprognosen. Merforbruget skyldes primært et merforbrug på anbringelser på 37,4 mill. kr. Merforbruget opvejes delvist af et mindreforbrug på forebyggende foranstaltninger på 32,5 mill. kr.

Socialforvaltningen havde i august opskrevet socialcentrenes forbrug med 20 mill. kr. som følge af usikkerhed omkring socialcentrenes forbrug. I oktoberprognosen har Socialforvaltningen opskrevet

centrenes forbrug med 16 mill. kr.

Børnefamilier med særlige behov udgør et af de tre bevillingsområder, hvor Socialforvaltningen har udarbejdet en handleplan med henblik på økonomisk genopretning. Formålet med handleplanen er at få styrket den lokale økonomistyring ved en række tiltag som f.eks. bedre værktøjer til registreringer og sagsopfølgning, bedre budgetfordeling mellem socialcentrene og behovsanalyse for billigere udbud af foranstaltninger. Forventningerne til effekterne af handleplanerne er nedjusteret siden augustprognosen.

Handicapområdet

Socialudvalget forventer et merforbrug på 11,1 mill. kr. på handicapområdet, hvilket er 8,2 mill. kr. mindre end pr. august. På det rammebelagte driftsområde forventes et merforbrug på 5,1 mill. kr. og på efterspørgselsstyrede serviceydelser forventes et merforbrug på 6,0 mill. kr. Merforbruget på 5,1 mill. kr. på rammebelagt drift skyldes hovedsageligt et merforbrug på 5,8 mill. kr. på Tilbud til hjemmeboende voksne handicappede. Merforbruget på 6,0 mill. skyldes hovedsageligt merforbruget på hjælpemidler.

Bevillingsområdet er siden augustprognosen tilført 19,3 mill. kr. (jf. SUD 25. august 2008) for at reducere udgiftspresset på området. Handicapområdet står dog stadigvæk overfor en række udfordringer, som gør det vanskeligt at sikre budgetoverholdelse. Det drejer sig især om handicaphjælpeordningen, forebyggende foranstaltninger for handicappede børn og hjælpemidler.

Handicaphjælpeordningen er tilført 18,3 mill. kr. siden augustprognosen, og der forventes derfor balance i 2008. Der er stadigvæk en udfordring i forhold til 2009 og frem med at skabe balance på området. På forebyggende foranstaltninger er der et forventet merforbrug på 12,5 mill. kr., hvilket skyldes en stigning i antallet af børn og en stigning i enhedsprisen. Det forventede merforbrug på forebyggende foranstaltninger er steget med ca. 6,0 mill. kr. i forhold til augustprognosen. På grund af stigningen i udgiftspresset har KPMG anbefalet, at Socialforvaltningen udarbejder nye kvalitetsstandarder for at sikre fremtidig budgetoverholdelse.

På hjælpemidler er merforbruget steget fra 0 til 3,6 mill. kr. i forhold til augustprognosen. Stigningen skyldes bl.a., at der har været øget fokus på at få nedbragt sagsbehandlingstiderne med deraf følgende flere bevillinger. Det er KPMG's vurdering, at merforbruget kan stige ved regnskabsafslutningen.

Hjemmeplejeområdet

Socialudvalget forventer et merforbrug på 14,5 mill. kr., hvilket er 14,5 mill. kr. højere end pr. august, hvor forventningen var balance. Forværringen skyldes stigning i udgifterne på hjemmesygeplejen, som følge af flere modtagere og en stigning i antallet af tunge borgere med behov for massiv hjemmepleje. Derudover har der været problemer med at opdatere data til grundlag for udarbejdelse af augustprognosen.

Socialforvaltningen har udarbejdet en handleplan på hjemmeplejen for at løse de økonomiske udfordringer, som kendetegner området. I forbindelse med augustprognosen var det KPMG's vurdering, at den lokale økonomistyring fortsat er mangelfuld. KPMG anbefaler, at der sættes massivt ind på at få systemerne, der dokumenterer aktiviteterne på individniveau til at levere de nødvendige oplysninger. Det er Økonomiforvaltningens vurdering, at Socialforvaltningen bør tage supplerende tiltag i brug, udover implementeringen af et nyt omsorgssystem i efteråret 2008 med

henblik på at styrke budgetopfølgningen på området.

Førtidspension

Socialudvalget forventer et mindreforbrug på 182,7 mill. kr. på de efterspørgselsstyrede overførsler. Mindreforbruget skyldes primært et mindreforbrug på 171,5 mill. kr. på førtidspensionsområdet. Det forventes, at tilgangen af førtidspensionister vil stige som følge af, at Beskæftigelses- og Integrationsforvaltningen har igangsat en indsats for at nedbringe antallet af langvarige sygedagpengesager og antallet af ubehandlede førtidspensionssager. Effekten forventes dog først at slå igennem i 2009.

Beskæftigelses- og Integrationsudvalget

Beskæftigelses- og Integrationsudvalget forventer et mindreforbrug på rammebelagt drift på 38,8 mill. kr. Af mindreforbruget på 38,8 mill. kr. vedrører 34,3 mill. kr. beskæftigelsesindsatsen. Mindreforbruget skyldes, at Staten ikke udnytter det antal løntilskudspladser som kommunen stiller til rådighed. Den lave udnyttelse af løntilskudspladserne skyldes, at der er et meget lavt antal forsikrede ledige i Københavns Kommune.

Beskæftigelses- og Integrationsudvalget har ansøgt om tidlige overførsler på 25,7 mill. kr. Såfremt disse godkendes, vil mindreforbruget falde til 13,1 mill. kr.

Endvidere forventer Beskæftigelses- og Integrationsudvalget et mindreforbrug på 123,6 mill. kr. på de efterspørgselsstyrede overførsler, hvilket er 93,4 højere end i augustprognosen. Mindreforbruget dækker over en række modsatrettede bevægelser, hvoraf de væsentligste beskrives nedenfor.

Sygedagpenge

Beskæftigelses- og Integrationsudvalget forventer et samlet merforbrug på sygedagpenge på 44,6 mill. kr. Merforbruget er nedjusteret i forhold til augustprognosen hvor det forventede merforbrug var på 51,5 mill. kr.

Merforbruget skyldes et historisk højt niveau for antallet af sygedagpengesager. Tendensen gælder ikke kun i København, men observeres i hele landet. Således forventes der 4.964 helårsmodtagere af sygedagpenge mellem 5-52 uger imod et budgetteret antal på 4.110. Antallet af sager over 52 uger forventes at være på niveau med det budgetterede antal.

Økonomiforvaltningen bemærker, at Beskæftigelses- og Integrationsudvalget fastholder den oprindelige forventning til antal helårsmodtagere over 52 uger, på trods af, at der i 2008 og 2009 er afsat midler til en ekstraordinær indsats for at nedbringe antallet af sager over 52 uger.

Økonomiforvaltningen bemærker endvidere, at Beskæftigelses- og Integrationsudvalget er forpligtet på de oprindeligt aftalte måltal for udviklingen i antal sager over 52 uger fra 2007-09, uanset om udviklingen i 2008 ikke har været som forventet. Antallet af helårssager over 52 uger skal således ved udgangen af 2009 være 880 færre end ved udgangen af 2007.

Kontanthjælp

Antallet af kontanthjælpsmodtagere har generelt været aftagende såvel i Københavns Kommune som på landsplan. Denne tendens er båret af den generelle økonomiske vækst. Faldet i antal kontanthjælpsmodtagere resulterer i, at Beskæftigelses- og Integrationsudvalget forventer et samlet mindreforbrug på kontanthjælpsområdet på 68,2 mill. kr. Mindreforbruget dækker over et mindreforbrug på 42,7 mill. kr. på kontanthjælpsydelse, 24,6 mill. kr. på tillægssydelser til kontanthjælpsmodtagere og endelig 0,9 mill. kr. på andre forsørgelsesydelser.

Aktivering

Beskæftigelses- og Integrationsudvalget forventer et samlet mindreforbrug på ydelsen beskæftigelsestilbud på 82 mill. kr. Mindreforbruget skyldes færre tilbud til kontanthjælpsmodtagere og revalidender, mens der forventes balance på aktiveringen på sygedagpengeområdet. Beskæftigelses- og Integrationsforvaltningen forventer at gennemføre 3.840 færre tilbud til kontanthjælpsmodtagere og revalidender i 2008 end budgetteret.

Økonomiforvaltningen indstillede på baggrund af Beskæftigelses- og Integrationsudvalget regnskabsprognose pr august 2008 overfor Økonomiudvalget, at Beskæftigelses- og Integrationsforvaltningen skulle udarbejde en redegørelse til Beskæftigelses- og Integrationsudvalget, som redegør for den lave aktiveringsgrad. Redegørelsen viser, at Beskæftigelses- og Integrationsforvaltningen forventer, at 1.700 færre personer bliver aktiveret i 2008 end måltallet om en aktiveringsgrad på 52,4 % tilsiger.

Økonomiforvaltningen vurderer, at Beskæftigelses- og Integrationsforvaltningens redegørelse viser, at der er færre revalidender og personer i løntilskud end forudsat og at flere personer end forventet er undtaget aktivering. Redegørelsen viser derfor, at aktiveringspotentialet er reduceret i absolut forstand, og at relativt færre derfor bliver aktiverede. Redegørelsen belyser ikke, hvilke økonomiske konsekvenser den lavere aktiveringsgrad får for kommunen, og i hvilket omfang den lave aktiveringsgrad vil influere på kommunens strukturelle ledighedsniveau.

Beskæftigelses- og Integrationsforvaltningen vurderer, at det lavere aktiveringsomfang isoleret set giver et tab i refusionsindtægter på ca. 38 mill. kr. på kontanthjælpsområdet.

Det indstilles, at Beskæftigelses- og Integrationsudvalgets regnskabsprognose pr. oktober 2008 tages til efterretning.

Teknik- og Miljøudvalget

Teknik- og Miljøudvalget forventer et mindreforbrug på 233 mill. kr. fordelt med 23 mill. kr. på ordinær drift og 210 mill. kr. på de særlige driftsområder.

Mindreforbruget på 23 mill. kr. på den ordinære drift skyldes primært udskydelser til 2009 som følge af serviceudgiftsloftet.

Mindreforbruget på 210 mill. kr. på de særlige driftsområder skyldes dels forventede merindtægter på 50,5 mill. kr. på parkeringsområdet, der jf. parkeringsstrategien tilføres kassen. Korrektionen sker i sagen om bevillingsmæssige ændringer. Derudover har Teknik- og Miljøudvalget mindreudgifter på 158 mill. kr., som primært kan henføres til et rullende overskud vedr. KMC og husholdningsaffald.

Teknik- og Miljøudvalget rapporterede i augustprognosen om usikkerhed i økonomien for centrene omfattet af Den Nye Driftsstrategi. Usikkerheden skyldes manglende bogføring. Der er stadig en vis

usikkerhed omkring forbrugsopfølgningen, idet systemunderstøttelsen ikke er helt på plads. Teknik- og Miljøudvalget vurderer dog, at det er muligt at skabe et overblik over forbruget på trods af udfordringerne. Det forventes, at resultatet for centrene samlet set vil balancere.

4. Likviditetsprognose

Den reelle kasse udgør 709 mill. kr. pr. 1. oktober 2008. Pr. august 2008 var den reelle kasse på 481 mill. kr. Stigningen er væsentligt betinget af forventede mindreudgifter vedr. overførsler, som nu forventes at ligge ca. 236 mill. kr. under vedtaget budget, og tilbagebetaling fra staten af 61 mill. kr. grundet efterregulering af kommunalreformen. Dette opvejes delvist, da der er en risiko for negativt afkast på kommunens værdipapirer, hvorfor der ud fra et forsigtighedsprincip er reserveret 175 mill. kr. Det er dog fortsat meget uklart, om der vil være behov for nedskrivninger ved årsafslutningen, og hvor store disse i givet fald vil være.

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

Den forventede kassebeholdning på baggrund af prognosen pr. ultimo 2008 udgør cirka 6,1 milliarder kr. For at komme frem til den reelle kasse, skal der trækkes 3,4 mia. kr. ud på baggrund af periodeforskydninger, hvor besluttede udgifter overføres og først falder i 2009. Derudover er der disponeret 704 mio. kr. som compensation for bloktilskudsmodregningen, 935 mill. kr. til Nordhavnsvejen og 435 mill. kr. for diverse kassetræk, heriblandt Multiarenaen.

Kommunen har udover den forventede kassebeholdning pr. 30. september i alt deponeret midler for 2.483 mill. kr. Heraf er 602 mill. kr. deponeret jf. "Lov om deponering af kommunernes overskudslikviditet" og forventes frigivet i 2009 og 2010. De resterende 1.881 mill. kr. er hovedsageligt deponeret i forbindelse med udlodningerne fra Københavns Energi, og frigives løbende frem mod 2018. Deponeringsfrigivelserne vil i de kommende år medvirke til at dække det øgede likviditetsbehov vedr. bloktilskudsmodregningen og Nordhavnsvejen.

5. Langfristet gæld

Den langfristede gæld var ultimo 2007 på 5.475 mill. kr. Gælden er sammensat af den reelle langfristede gæld på 2.275 mill. kr. og grundskyldstilbageførselsforpligtelser til Arealudviklingsselskabet I/S på 3.200 mill. kr. Det forventes, at den langfristede gæld i 2008 nedbringes med 356 mill. kr. til 5.119 mill. kr. svarende til en gæld pr. indbygger på 10.037 kr. Nettogældsafdraget er forøget med 4 mill. kr. i forhold til seneste prognose på baggrund af mindre gældoptagelse vedr. Arealudviklingsselskabet.

Ved en fremskrivning af de budgetterede afdrag i budgetoverslagsårene og de forventede merindtægter på grundskyld i Arealudviklingsselskabets I/S's berørte områder, vil den almindelige langfristede gæld være afviklet i 2013, og grundskyldstilbageførselsforpligtelserne vil være afviklet i 2026.