

**Forklaringer til forventet regnskab pr. oktober 2011 for Københavns Kommune**

Bilaget indeholder en gennemgang af Københavns Kommunes forventede regnskab for 2011 baseret på udvalgenes regnskabsprognoser pr. oktober 2011.

**Sammenfatning**

Samlet set forventes der et mindreforbrug på service ekskl. aktivitetsbestemt medfinansiering på 269,8 mio. kr. sammenholdt med servicemåltallet. Heraf udgør servicebufferpuljen 132,2 mio. kr. Hertil skal det bemærkes, at Sundheds- og Omsorgsforvaltningen forventer merforbrug på 21,3 mio. kr. på aktivitetsbestemt medfinansiering.

På bruttoanlæg forventer forvaltningerne samlet set at forbruge 3.210,0 mio. kr. svarende til et forventet mindreforbrug på 574,1 mio. kr. i forhold til korrigeret budget. I forhold til vedtaget budget er det et mindreforbrug på 918,9 mio. kr. Økonomiforvaltningen vurderer på den baggrund, at det realiserede regnskabsresultat i 2012 må forventes at ligge under bruttoanlægsniveauet i vedtaget budget 2012 på 5,0 mia. kr.

På efterspørgselsstyrede overførsler forventes et nettomindreforbrug på 119,2 mio. kr., der kan anvendes til finansiering af budgetudfordringer i 2012 vedr. Prøvestenen og rettidig aktivering af ledige samt merforbrug på aktivitetsbestemt medfinansiering i 2011. Herefter udviser efterspørgselsstyrede overførsler et resterende mindreforbrug på 13,5 mio. kr.

Kommunens likviditet forventes ultimo 2011 at udgøre ca. 7,3 mia. kr. og den reelle kasse er opgjort til 650 mio. kr.

**Udviklingen i serviceudgifterne<sup>1</sup>**

Forventningen til regnskab 2011 er opgjort i forhold til korrigeret budget pr. 6. oktober 2011. Når der tages højde for forventede og kendte korrektioner til dette budget, der bl.a. omfatter sidste sag om bevillingsmæssige ændringer, der behandles af Borgerrepræsentationen d. 15. december, er den samlede forventning til Københavns Kommunes regnskabsresultat for 2011 et mindreforbrug på serviceudgifterne på 269,8 mio. kr. i forhold til kommunens samlede servicemåltal. Heri er indregnet servicebufferpuljen, der efter forventede korrektioner forventes at udgøre 132,2 mio. kr., jf. tabel 1. Eksklusiv servicebufferpuljen udviser service således et samlet mindreforbrug på 137,6 mio. kr.

---

<sup>1</sup> Serviceudgifterne opgøres som driftsrammen eksklusiv aktivitetsbestemt medfinansiering af sundhedsvæsenet, tjenestemandspensioner vedr. forsyningsvirksomhed samt udgifter til forsyningsvirksomhed mv. (hovedkonto 1).

**Tabel 1 - Forventet forbrug på serviceudgifter pr. oktober 2011**

<i>1.000 kr.</i>	Vedttaget budget	Korrigeret budget og måltal*	Forventet regnskab	Afvigelse ift. korrigeret budget og servicemåltal
Revisionen	18.499	18.406	18.406	0
Borgerrådgiveren	8.036	8.196	8.196	0
Beredskabet	237.769	238.466	238.466	0
Økonomiudvalget	2.094.273	2.093.410	2.087.689	5.721
Sundheds- og Omsorgsudvalget	4.472.075	4.340.742	4.298.780	41.962
Børne- og Ungdomsudvalget	8.582.522	8.654.244	8.625.658	28.586
Teknik- og Miljøudvalget	778.024	789.092	789.092	0
Kultur- og Fritidsudvalget	220.195	229.267	229.173	94
Socialudvalget	4.702.430	4.753.185	4.702.723	50.462
Beskæftigelses- og Integrationsudvalget	757.419	756.523	745.766	10.757
Bufferpulje	112.006	132.182	0	132.182
<b>I alt</b>	<b>21.983.248</b>	<b>22.013.713</b>	<b>21.743.949</b>	<b>269.764</b>
<i>- Eksklusiv servicebufferpuljen</i>	<i>21.871.242</i>	<i>21.881.531</i>	<i>21.743.949</i>	<i>137.582</i>

\*Det bemærkes, at korrigeret budget på service samt servicemåltal for det enkelte udvalg til enhver tid vil være lig hinanden, jf. principperne for regulering af servicemåltal i 2011.

Servicebufferpuljen forventes øget med 38,7 mio. kr. i forhold til halvårsregnskabet. Heraf skyldes 5,9 mio. kr. serviceindtægter som følge af KE's udtræden af forsikringsordningen, mens de resterende 32,8 mio. kr. vedr.:

- 30,5 mio. kr. vedrørende omplaceringer fra drifts til anlæg med henblik på overensstemmelse med konteringsreglerne.
- 2,3 mio. kr. vedrørende øvrige mindre sager, herunder praktikpladser.

### Øvrig drift

På øvrig drift forventes et mindreforbrug på i alt 8,9 mio. kr.

**Tabel 2 – Forventet forbrug på øvrig drift pr. oktober 2011**

<i>1.000 kr.</i>	Vedttaget budget	Korrigeret budget	Forventet regnskab	Afvigelse
<i>Aktivitetsbestemt medfinansiering</i>	<i>1.094.092</i>	<i>1.107.787</i>	<i>1.125.246</i>	<i>-17.459</i>
Sundheds- og Omsorgsudvalget	964.615	978.310	999.580	-21.270
Socialudvalget	129.477	129.477	125.666	3.811
<i>Hovedkonto 1 - Takstfinansieret</i>	<i>-91</i>	<i>9.681</i>	<i>-9.726</i>	<i>19.407</i>
Økonomiforvaltningen	3.322	5.274	5.274	0
Teknik- og Miljøforvaltningen	-3.413	4.407	-15.000	19.407
<i>Tjenestemandspensioner</i>	<i>200.637</i>	<i>200.637</i>	<i>193.636</i>	<i>7.001</i>
Økonomiforvaltningen	200.637	200.637	193.636	7.001
<b>I alt</b>	<b>1.294.638</b>	<b>1.318.105</b>	<b>1.309.156</b>	<b>8.949</b>

Mindreforbruget skyldes mindreforbrug på det takstfinansierede forsyningsområde (hovedkonto 1) samt tjenestemandspensionen vedr. forsyningsområdet. Den aktivitetsbestemte medfinansiering af sundhedsvæsenet forventes derimod at udvise et nettomforbrug på 17,5 mio. kr.

### Efterspørgselsstyrede overførsler.

På efterspørgselsstyrede overførsler forventes et samlet forbrug på 7.475,5 mio. kr. Sammenholdt med korrigeret budget svarer dette til et mindreforbrug på 119,2 mio. kr.

**Table 3 - Forventet forbrug på efterspørgselsstyrede overførsler pr. oktober 2011**

<i>1.000 kr.</i>	Vedttaget budget	Korrigeret budget	Forventet regnskab	Afvigelse ift. korrigeret budget
Revisionen	0	0	0	0
Borgerrådgiveren	0	0	0	0
Beredskabet	0	0	0	0
Økonomiudvalget	214.647	438.060	475.902	-37.842
Sundheds- og Omsorgsudvalget	201.882	0	0	0
Børne- og Ungdomsudvalget	13.066	15.693	15.659	34
Teknik- og Miljøudvalget	3.000	3.000	3.000	0
Kultur- og Fritidsudvalget	-2.403	3.769	3.769	0
Socialudvalget	1.567.394	1.562.982	1.473.788	89.194
Beskæftigelses- og Integrationsudvalget	4.487.415	5.581.181	5.513.361	67.820
<b>I alt</b>	<b>6.485.001</b>	<b>7.604.685</b>	<b>7.485.479</b>	<b>119.206</b>

Mindreforbruget skyldes et forventet mindreforbrug på Socialforvaltningens efterspørgselsstyrede overførsler på 89,2 mio. kr. samt et mindreforbrug på Beskæftigelses- og Integrationsforvaltningens efterspørgselsstyrede indsats på 126,8 mio. kr. Dette modsvares til dels af forventede merforbrug på efterspørgselsstyrede overførsler i Økonomiforvaltningen samt Beskæftigelses- og Integrationsforvaltningen på i alt 96,8 mio. kr.

Det forventes, at mindreforbruget på efterspørgselsstyret indsats samt Socialudvalgets efterspørgselsstyrede overførsler oplaceres til finansiering af merforbrug på efterspørgselsstyrede overførsler i Økonomiudvalget og Beskæftigelses- og Integrationsudvalget i årets sidste sag om bevillingsmæssige ændringer. Desuden er det med budget 2012 besluttet at mindreindtægter vedrørende efterspørgselsstyrede overførsler i 2011 finansierer budgetudfordringen i 2012 på ca. 30 mio. kr. som følge af risiko for, at beregningsgrundlaget for rettidig aktivering af forsikrede ledige ikke er korrekt. Mindreforbruget kan endvidere anvendes til finansiering af nettomerforbruget på aktivitetsbestemt medfinansiering af det regionale sundhedsvæsen samt til finansiering af manglende indtægter i Budget 2012 på 58,2 mio. kr. som følge af, at indtægterne fra likvidationen af Prøvestenen blev indregnet to gange. Herefter vil det resterende mindreforbrug på efterspørgselsstyrede overførsler udgøre 13,5 mio. kr., jf. tabel 4.

**Tabel 4 – Prioritering af mindreforbrug på efterspørgselsstyrede overførsler**

<b>Forventede mindreforbrug i regnskab 2011</b>	<b>216,0</b>
Beskæftigelses- og Integrationsudvalget – EI	126,8
Socialudvalget – EO	89,2
<b>Forventede merforbrug på EO og aktivitetsbestemt medfinansiering i regnskab 2011</b>	<b>-114,3</b>
Beskæftigelses- og Integrationsudvalget - EO	-59,0
Økonomiudvalget - EO	-37,8
Aktivitetsbestemt medfinansiering i regnskab 2011 (netto)	-17,5
<b>Resterende ledige midler i 2011</b>	<b>101,7</b>
<b>Budgetudfordringer i 2012</b>	<b>88,2</b>
Manglende indtægter på 58,2 mio. kr. som følge af, at indtægterne fra likvidationen af Prøvestenen blev indregnet to gange.	58,2
Ukorrekt beregningsgrundlag for rettidig aktivering af forsikrede ledige	30,0
<b>Resterende ledige midler</b>	<b>13,5</b>

**Anlægsudgifterne i 2011**

På bruttoanlæg forventes pr. oktober 2011 et forbrug på 3.210,0 mio. kr. svarende til et mindreforbrug sammenholdt med kommunens korrigerede budget pr. 6. oktober på 574,1 mio. kr. Sammenlignet med vedtaget budget, der udgør 4.129,0 mio. kr. udviser bruttoanlæg en afvigelse på 918,9 mio. kr. Forventet regnskab pr. oktober 2011 er opgjort inkl. effekten af anlægsperiodisering (BR 6. oktober), hvor forvaltningerne omplacerer anlægsmidler fra 2011 til efterfølgende budgetår.

**Tabel 3 - Bruttoanlæg i 2011**

<i>1.000 kr.</i>	Vedtaget budget (brutto)	Korrigeret budget på anlæg (brutto)	Forventet forbrug (brutto)	Afvigelse ift. korrigeret budget 2011	Forventet gennemførselsprocent i forhold til korrigeret budget	Procentvis stigning ift. Regnskab 2010
Revisionen	0	0	0	0	-	-
Borgerrådgiveren	0	0	0	0	-	-
Beredskabet	0	0	0	0	-	-
Økonomiudvalget	357.532	291.310	204.963	86.347	70,4 %	82,8 %
Sundheds- og Omsorgsudvalget	84.682	112.358	77.921	34.437	69,4 %	96,0 %
Børne- og Ungdomsudvalget	878.179	301.624	197.419	104.205	65,5 %	64,6 %
Teknik- og Miljøudvalget	1.347.082	1.403.603	1.212.231	191.372	86,4 %	19,9 %
Kultur- og Fritidsudvalget	1.283.007	1.583.254	1.465.218	118.036	92,5 %	33,5 %
Socialudvalget	178.346	91.182	52.210	38.972	57,3 %	244,8 %
Beskæftigelses- og Integrationsudvalget	0	716	0	716	0,0 %	0,0 %
<b>I alt</b>	<b>4.128.828</b>	<b>3.784.047</b>	<b>3.209.962</b>	<b>574.085</b>	<b>84,8 %</b>	<b>34,0 %</b>

Økonomiforvaltningen vurderer, at det forventede forbrug på bruttoanlæg ligger på et relativt højt niveau sammenlignet med 2009 og 2010, hvor regnskabsresultatet for begge år var på ca. 2,4 mia. kr. Således ligger forvaltningernes forventede forbrug i 2011 34 procent over forbruget i regnskab 2010. Den forventede gennemførselsprocent i forhold til korrigeret budget er samlet set 84,8 procent.

## **Væsentlige fokusområder for de enkelte udvalg**

I det følgende beskrives de væsentligste fokusområder og problemstillinger for hvert enkelt udvalgs driftsramme (serviceudgifter plus øvrigt drift), efterspørgselsstyrede overførsler samt anlæg.

### ***Intern Revision, Borgerrådgiveren og Beredskabskommissionen***

Intern Revision, Borgerrådgiveren samt Beredskabskommissionen forventer alle balance i regnskab 2011.

Det indstilles, at Intern Revisions, Borgerrådgiverens og Beredskabskommissionens indberetning til forventet regnskab pr. oktober 2011 tages til efterretning.

### ***Økonomiudvalget***

#### ***Drift***

Efter forventede korrektioner til budgettet, der bl.a. vedrører årets sidste sag om bevillingsmæssige ændringer samt omplacering fra drift til anlæg vedr. brandalarmeringssystem i forlængelse af skybruddet d. 2. juli, forventer Økonomiudvalget et mindreforbrug driften på 12,7 mio. kr., hvoraf 5,7 mio. kr. er serviceudgifter. Mindreforbruget skyldes hovedsagligt mindreforbrug på bevillingen Økonomisk forvaltning som følge af, at der ikke længere skal betales reservationsleje grundet frasalg af kommunale ejendomme, hvilket medfører mindreudgifter på 6,7 mio. kr. Yderligere udviser bevillingsområdet mindreforbrug på 1,6 mio. kr. på kursusaktiviteter vedrørende vagtplan og KØR samt et mindreforbrug på 0,7 mio. kr. på en række mindre poster såsom min betjent og erhvervsmentor-netværk. Derudover forventes der mindreforbrug på 2,4 mio. kr. på bevillingen Koncernservice, et mindreforbrug på bevillingen Fælles lønkontraktsekretariat på 2,0 mio. kr. samt et mindreforbrug på bevillingen Fælles rammepulje på 0,3 mio. kr.

Økonomiforvaltningen har desuden stort fokus på forbruget på barselsfonden med henblik på at sikre, at der ikke opstår ubalance. Økonomiforvaltningen vurderer på nuværende tidspunkt, at barselsfonden i 2011 udviser balance. Der tages dog forbehold for eventuelle ændringer i forbindelse med forvaltningernes endelige indmelding af deres brug af barselsfonden.

Mindreforbruget modsvares delvist af et merforbrug på bevillingen Københavns Borgerservice på 1,0 mio. kr. som følge af en forventet merudgift til KMD vedrørende kommunens overordnede it-driftsaftale og en merudgift til IBM i forbindelse med vedligeholdelsen af kommunens driftssystemer. Merforbruget forventes håndteret indenfor Økonomiforvaltningens driftsramme. Herudover forventes der et merforbrug på tjenestemandspensionen, service på 7,0 mio. kr., hvilket primært skyldes et højere forbrug end skønnet ved budgetlægningen i juni 2010. Merforbruget modsvares dog af et forventet mindreforbrug på tjenestemandspensioner til tidligere ansatte på forsyningsområdet.

#### ***Efterspørgselsstyrede overførsler***

Økonomiforvaltningen forventer merforbrug på efterspørgselsstyrede overførsler på 37,8 mio. kr., hvilket skyldes merforbrug på 19,2 mio. kr. under Københavns Borgerservice som følge af restafregning vedr. boliglån fra andet halvår af 2010 samt afregning vedr. første halvår af 2011 samt et merforbrug på 8,6 mio. kr. vedr. ubudgettede udgifter til andre kommuner i forbindelse med boligydelse samt boligstøtte og boligsikring. Hertil kommer mindreindtægter på 10,4 mio. kr. vedr. afskrivninger på boliglån.

Der forventes merindtægter på 0,4 mio. kr. vedr. varmetillæg og refusionsindtægter.

Økonomiforvaltningens forventede merforbrug på efterspørgselsstyrede overførsler forventes finansieret ved mindreforbrug på styringsområdet i de øvrige forvaltninger og håndteres i sidste sag om bevillingsmæssige ændringer i 2011.

### *Anlæg*

Økonomiforvaltningen forventer et forbrug på bruttoanlæg på 205,0 mio. kr. i 2011 svarende til en gennemførselsprocent i forhold til korrigeret budget på 70,4 procent. På nettoanlæg forventes et mindreforbrug på 5,0 mio. kr. efter forventede korrektioner, der bl.a. omfatter den tidlige overførselssag Af de 5,0 mio. kr. forventes 4,0 mio. kr. overført til 2012 i den ordinære overførselssag.

## **Sundheds- og Omsorgsudvalget**

### *Drift*

Sundheds- og Omsorgsudvalget forventer et mindreforbrug på driftsrammen på 42,0 mio. kr. efter forventede korrektioner. Disse omfatter bl.a. håndtering af merforbrug på aktivitetsbestemt medfinansiering af sundhedsvæsnen på 21,3 mio. kr. via kommunens samlede mindreforbrug på efterspørgselsstyrede overførsler. Det øvrige mindreforbrug før forventede korrektioner forventes omplaceret i forbindelse med sidste sag om bevillingsmæssige ændringer, der behandles af Økonomiudvalget d. 6. december og Borgerrepræsentationen d. 15. december. Hertil kommer korrektion for 9,5 mio. kr. i mindreforbrug, der forventes udmøntet til nye aktiviteter på driftsrammen i 2011. Sundheds- og Omsorgsudvalget besluttede således d. 10. november, at udmønte 3,9 mio. kr. af mindreforbruget til indkøb af cykler til ældre og personale, ensomhedsreducerende aktiviteter, indkøb af ergonomisk korrekte rengøringsredskaber samt anskaffelse af udstyr til reduktion af behovet for biler som hjælpemiddel for ældre borgere. Udvalget pålagde yderligere Sundheds- og Omsorgsforvaltningen d. 15. december, at fremlægge forslag til udmøntning af den resterende del af mindreforbruget på 5,6 mio. kr. i 2011.

Mindreforbruget på 42,0 mio. kr. skyldes primært et forventet mindreforbrug på bevillingsområdet pleje, service og boliger for ældre, hvor modernisering af plejeboliger, udviser et forventet mindreforbrug på 41,9 mio. kr. efter overførsel af 13,6 mio. kr. fra drift til anlæg til håndtering af skybrudsskader. Moderniseringsplanens mindreforbrug er dels et udtryk for tidsforskydninger og dels et strukturelt mindreforbrug, som skyldes, at forvaltningen gennem erfaringerne fra projektet har forbedret processen vedrørende lukning og åbning af plejehjem, hvormed forvaltningen er blevet mere omkostningseffektiv. Som konsekvens heraf er budgettet til Moderniseringsplanen blevet nedjusteret fra 2012-2014 i forbindelse med budget 2012. Før forventede korrektioner forventes et mindreforbrug på 3,3 mio. kr. vedr. handicapkørsel grundet lavere aktivitet end forudsat, mens nettoudgifterne til ydelsesstøtte og tomgangsleje forventes reduceret som følge af forskellige tiltag i forvaltningen, hvorefter aktiviteten udviser et mindreforbrug på 3,4 mio. kr.

På bevillingsområdet Sundhed forventes der før forventede korrektioner et mindreforbrug på 9,4 mio. kr. vedrørende vederlagsfri fysioterapi grundet et lavere aktivitetsniveau i regionen end forudsat. Budgettet er som følge heraf nedjusteret fra 2012-2014. Hertil kommer mindreforbrug vedrørende begravelsesgodtgørelse på 2,3 mio. kr. samt mindreforbrug på 3,6 mio. kr. på forebyggelsescentre, sundhedsfremme og sundhedshuse. Dette skyldes bl.a. færre lønudgifter end forudsat i Sundhedshus Vanløse, idet der i forbindelse med en række nyansættelser blandt andet ikke er udgifter til løn ved afholdelse af ferie i det første ansættelsesår. Yderligere blev forebyggelsescenter Vesterbro i forbindelse med skybruddet den 2. juli ramt af vandskade og som følge af midlertidig flytning til andre lokaliteter, er ansættelse af nye medarbejdere udskudt. Det bemærkes, at mindreforbruget dækker over et forventet merforbrug på udgifter til hospice på 1,0 mio. kr. og køb af træning vedr. sundhedsloven på 1,3 mio. kr.

Bevillingsområdet Administration forventes at udvise balance efter tilførsel af 1,2 mio. kr. fra Sundhed til håndtering af renoveringsudgifter i forlængelse af skybruddet i juli.

#### *Anlæg*

Sundheds- og Omsorgsudvalget forventer et forbrug på bruttoanlæg på 77,9 mio. kr. svarende til en gennemførelsesprocent i forhold til korrigeret budget på 69,4 procent. På nettoanlæg forventes balance efter forventede overførsler til 2012 i forbindelse med den tidlige og ordinære overførelsessag på i alt 54,6 mio. kr. Mindreforbruget skyldes primært tidsforskydninger i en række anlægsprojekter, herunder Moderniseringsplanen, Neuro- og rehabilitering København, ombygning af Døgnbasen samt renovering af fælles- og servicearealer på udvalgte plejecentre.

Det indstilles, at Sundheds- og Omsorgsudvalgets indberetning til forventet regnskab pr. oktober tages til efterretning

#### **Børne- og Ungdomsforvaltningen**

##### *Drift*

Børne- og Ungdomsudvalget forventer et mindreforbrug på driftsrammen på 28,6 mio. kr. efter forventede korrektioner. Mindreforbruget kan primært henvises til bevillingsområderne Undervisning, Dagtilbud til børn og unge samt Dagtilbud til børn og unge – special, der alle forventer mindreforbrug på puljer og budgetposter på i alt 28,9 mio. kr. Særligt udviser puljen til Faglighed For Alle et mindreforbrug ligesom der forventes mindreforbrug på puljen til efteruddannelse grundet mindre fokus på opkvalificering af ledere samt mindre søgning af projekter i forbindelse med tosprøgede.

Herudover forventes der bl.a. mindreforbrug på Undervisning som følge af færre børn og unge end forventet i 0.- og 10. klasse samt specialklasser.

Det bemærkes, at der på bevillingsområderne er reserveret 16,5 mio. kr. i midler til budgetoverskridelser. Midlerne er indregnet i Børne- og Ungdomsudvalgets samlede mindreforbrug

Bevillingsområdet Dagtilbud til børn og unge - special forventer desuden mindreforbrug på køb og salg af pladser, da der har været højere priser på salg af pladser end forventet, mens der på Administration forventes et samlet mindreforbrug på 3,2 mio. kr., primært som følge af færre udgifter til løn centralt.

Det samlede mindreforbrug dækker over en række merforbrug, der bl.a. vedrører merudgifter som følge af skybruddet på 10,0 mio. kr., investeringer som følge af specialreformen, køb og salg af pladser, frokostordningen og efterregulering af pladsprisen for 2010 på Børneklinikken.

#### *Anlæg*

Børne- og Ungdomsudvalget forventer en afvigelse på bruttoanlæg på 104,2 mio. kr. før forventede korrektioner, herunder den tidlige overførelsessag. Efter forventede korrektioner forventer Børne- og Ungdomsudvalget balance på nettoanlæg. Der forventes overførsler til 2012 i forbindelse med den tidlige overførelsessag på 94,2 mio. kr., hvilket skyldes etablering af udearealer ved Ørestad City Skole samt forsinkelse af en række projekter, herunder daginstitutionsbyggeri og grundkøb.

Det indstilles, at Børne- og Ungdomsudvalgets indberetning til forventet regnskab pr. oktober tages til efterretning

## **Teknik- og Miljøudvalget**

### **Drift**

Efter forventede korrektioner til budgettet, der bl.a. vedrører årets sidste sag om bevillingsmæssige ændringer forventes balance på serviceudgifterne, idet mindreindtægter på parkering på 20,4 mio. kr. forventes håndteret indenfor driftsrammen.

På parkeringsområdet forventes mindreindtægter på 20,4 mio. kr., heraf vedrører 17,0 mio. kr. tab på tilgodehavender, i forhold til ikke betalte p-afgifter, mens de resterende 3,4 mio. kr. vedrører mindreindtægter på betalingsparkering. Teknik- og Miljøforvaltningen håndterer udfordringen på parkering ved at omplacere øvrige mindreforbrug på driftsrammen som primært vedrører merindtægter på byggesagsgebyrer på 17,0 mio. kr.

Afskrivning af tilgodehavender for 17,0 mio. kr. er forbundet med en hvis usikkerhed, idet endelige afskrivninger forudsætter en endelig tilkendegivelse fra SKAT. For regnskabsåret 2011 har kommunen indtil videre ikke fået nogen garantier for hvordan uerholdeligheden, der forfalder i kalenderåret 2011 skulle håndteres.

Der skal bemærkes, at SKAT har lovet kommunerne snarest, og i god tid inden december 2011, at fremlægge et overblik over det forventede tab for 2011. Kommunen har ikke fået dette på nuværende tidspunkt, hvilket gør, at vurderingen af størrelsen på uerholdeligheden falder tilbage på kommunen.

Teknik- og Miljøforvaltningen indgår i en tæt dialog med Københavns Borgerservice omkring vurderingen af de samlede tilgodehavender. Fra at der primo 2011 var en udfordring på 26,6 mio. kr., var det inden sommeren faldet til 24,5 mio. kr. Der vil først foreligge opdaterede vurderinger af den samlede debitormængde fra Københavns Borgerservice i december.

På byggesagsgebyrer forventes merindtægter på 17,0 mio. kr., jf. ovenstående. I ”KBH i vækst” var der reserveret 36,8 mio. kr. til eventuelle mindreindtægter på byggesagsgebyrer i 2011. Merindtægterne fra byggesagsområdet på 17,0 mio. kr. indgår med henblik på håndtering af mindreindtægten på parkering.

### **Anlæg**

Teknik- og Miljøudvalget forventer brutto at forbruge 1.212,2 mio. kr. i 2011 svarende til en gennemførselsprocent i forhold til korrigeret budget på 86,4 procent. Efter forventede korrektioner til budgettet som bl.a. indeholder tidlige overførsler på 132,1 mio. kr. forventes den samlede anlægsbevilling at balancere netto.

Det indstilles, at Teknik- og Miljøudvalgets indberetning om forventet regnskab pr. oktober tages til efterretning

## **Kultur- og Fritidsudvalget**

### **Drift**

Kultur- og Fritidsudvalget forventer samlet set balance på serviceudgifter. Det skal hertil bemærkes, at Økonomiforvaltningen vurderer, at den forventede balance er behæftet med en vis usikkerhed i form af risiko for merforbrug på op til 23,5 mio. kr. Usikkerheden knytter sig bl.a. til drifts- og forbrugsregnskabet, uafklaret huslejesag og skybruddet d. 2. juli. Hertil kommer en usikkerhed som følge af tomgang og opkrævninger.

Skybruddet d. 2. juli har medført væsentlige udgifter til selvrisko på grund af omfattende bygningskader. De samlede ekstraudgifter er estimeret til ca. 22,0-23,0 mio. kr. hvoraf 5,5 mio. kr. finansieres



res af grundbudgettet til vedligeholdelse, mens 2,0-3,0 mio. kr. forventes finansieret indenfor Kultur- og Fritidsforvaltningens institutioners driftsrammer ved kompenserende besparelser. Herudover forventes den resterende udfordring på 14,5 mio. kr. finansieret gennem øgede indtægter. Der forventes således en række merindtægter som følge af forbedrede opkrævningsprocedurer og ekstraopgaver til rengøring og affaldshåndtering.

#### *Anlæg*

Kultur- og Fritidsudvalget forventer brutto et forbrug på 1.465,2 mio. kr. svarende til en gennemførelsesprocent i forhold til korrigeret budget på 92,5 procent. Der forventes balance på nettoanlæg efter forventede korrektioner, som primært består af overførsel af 121,3 mio. kr. i sagen om tidlige overførsler til 2012.

Det indstilles, at Kultur- og Fritidsudvalgets indberetning til forventet regnskab pr. oktober tages til efterretning.

#### **Socialudvalget**

##### *Drift*

Socialforvaltningen forventer et mindreforbrug på 54,3 mio. kr. på driften efter forventede korrektioner. Mindreforbruget skyldes primært et forventet mindreforbrug på bevillingsområdet Børnefamilier med særlige behov, idet der forventes mindreforbrug på 34,6 mio. kr. på døgn- og daginstitutioner samt et mindreforbrug på 13,5 mio. kr. på de sikrede pladser som følge af færre anbringelser end budgetteret. Herudover forventes der et mindreforbrug på 8,5 mio. kr. på familiepleje, ligesom der for socialpædagogiske opholdssteder forventes et mindreforbrug på 6,4 mio. kr. som følge af et forventet fald i enhedsprisen. Mindreforbruget på bevillingsområdet dækker over et merforbrug på 29,1 mio. kr. på forebyggelse, hvilket skal ses i forlængelse af forvaltningens strategi om forebyggelse frem for anbringelse.

Bevillingsområdet Udsatte voksne bidrager marginalt til det samlede mindreforbrug med et mindreforbrug på 0,7 mio. kr., hvilket bl.a. skyldes et mindreforbrug på Hjemløsestrategien. Det samlede mindreforbrug dækker dog over et merforbrug til istandsættelse af boliger, der er fraflyttet af boligansvister samt et merforbrug på 12,2 mio. kr. vedrørende køb af pladser på kvindekrisecentre og herberger som følge af overbelægning på egne krisecentre og tilbagebetaling af takstbetaling fra andre kommuner som følge af fejlberegnedes takster.

Borgere med Handicap forventes at udvise et mindreforbrug på 5,0 mio. kr. som følge af mindreforbrug på hjælpemidler og døgntilbud til børn med handicap. Dette skyldes dels, at der købes færre og gennemsnitligt billigere pladser i andre kommuner, og dels at der sælges flere og dyrere pladser til andre kommuner. En del af mindreforbruget skyldes endvidere en afgang til voksenområdet, der forventer merforbrug på bo- og dagtilbud, ligesom der forventes merforbrug på forebyggende foranstaltninger til handicappede børn.

Hjemmeplejen forventes at udvise balance, mens Borgere med sindslidelse forventer et merforbrug på 3,0 mio. kr., hvilket primært skyldes færdigbehandlede patienter, der ikke er hjemtaget samt køb og salg af pladser til psykisk syge. Der forventes et mindreforbrug på 3,8 mio. kr. på aktivitetsbestemt medfinansiering.

Tværgående opgaver og administration forventer et mindreforbrug på 11,9 mio. kr., hvilket primært skyldes ikke-udmøntede momsmidler på i alt 12,9 mio. kr., der forventes omplaceret til håndtering af merforbrug på de øvrige af driftsrammens bevillingsområder i en kommende sag om budget i balance. Udmøntningen af puljen er indregnet i Socialforvaltningens samlede mindreforbrug.

### *Efterspørgselsstyrede overførsler*

På efterspørgselsstyrede overførsler forventes et mindreforbrug på 89,2 mio. kr. Dette skyldes overordnet set et forventet mindreforbrug på førtidspension på 48,8 mio. kr. grundet lavere aktivitet end budgetteret, samt et mindreforbrug på sociale formål på 29,6 mio. kr. som følge af fald i udbetaling af merudgiftsydelser og enkelttydelser. I mindreforbruget er desuden medregnet en reservation af 16,6 mio. kr. til forventet tilbagebetaling af statsrefusion vedr. sociale formål i 2011.

Socialforvaltningens budget på efterspørgselsstyrede overførsler forventes tilpasset det forventede forbrug i sidste sag om bevillingsmæssige ændringer i 2011.

### *Anlæg*

Socialforvaltningen forventer et forbrug på 52,2 mio. kr. på bruttoanlæg svarende til en gennemførelsesprocent på 57,3 procent. Efter forventede korrektioner, der bl.a. omfatter den tidligere overførsels-sag forventes balance på nettoanlæg.

Det indstilles, at Socialudvalgets indberetning til forventet regnskab 2011 pr. oktober tages til efterretning.

### **Beskæftigelses- og Integrationsudvalget**

#### *Service*

Beskæftigelses- og Integrationsudvalget forventer et mindreforbrug i forhold til servicemåltallet på 10,8 mio. kr. efter forventede korrektioner. Mindreforbruget skyldes hovedsageligt, at udgifterne til dagpengemodtagere ansat med løntilskud på kommunale arbejdspladser forventes at blive 10,0 mio. kr. lavere end budgetteret. Således var det med budgettet forudsat, at der skulle oprettes 2.781 løntilskudspladser, svarende til 1.800 besatte helårspladser, hvoraf 1.200-1.400 skulle besættes af dagpengemodtagere. Det vurderes dog, at der alene vil blive realiseret 850 helårspladser til dagpengemodtagere, idet pladserne både oprettes og besættes senere end forudsat.

### *Efterspørgselsstyrede overførsler*

Beskæftigelses- og Integrationsforvaltningen forventer et mindreforbrug på efterspørgselsstyret indsats på 126,8 mio. kr., hvori der er indregnet en reservation på 30,0 mio. kr. Mindreforbruget modsvares delvist af et forventet merforbrug på efterspørgselsstyrede overførsler på 59,0 mio. kr. Mindreforbruget på efterspørgselsstyret indsats skal ses i sammenhæng med, at der har været et efterslæb i aktiveringen, hvor rettidigheden har ligget under det forudsatte niveau. Af de primære årsager til mindreforbruget er:

- Mindreforbrug på 39,2 mio. kr. vedr. beskæftigelsestilbud i den interne indsats for arbejdsmarkedsparate.
- Mindreforbrug på 75,2 mio. kr. vedr. arbejdsmarkedsparate kontanthjælpsmodtagere, revalidenter og dagpengemodtagere i eksterne tilbud.
- Mindreforbrug på 23,0 mio. kr. vedr. partnerskabsaftaler.
- Mindreforbrug på 40,5 mio. kr. vedr. handleplan for ordinær uddannelse, idet 10,0 mio. kr. reserveres til udarbejdelse af jobplaner i december 2011.
- Mindreforbrug på 10,3 mio. kr. vedr. integration.
- Merforbrug på 41,3 mio. kr. vedr. ikke arbejdsmarkedsparate ledige samt øvrige områder.
- Reservation af 20,0 mio. kr. til håndtering af usikkerhed vedr. forbrug på efterspørgselsstyret indsats.

Merforbruget på efterspørgselsstyrede overførsler er sammensat af:

- Merforbrug på 92,0 mio. kr. vedr. dagpenge til forsikrede ledige som følge af færre ledige i karenperioden, hvor staten finansierer udgifterne fuldt ud, end forudsat samt 50,0 mio. kr. som følge af 500 flere ledige dagpengemodtagere end budgetteret.
- Merforbrug på 39,0 mio. kr. vedr. manglende rettidighed for aktivering af dagpengemodtagere. Den gennemsnitlige rettidighed forventes at blive 91 pct. i forhold til de budgetterede 95 pct.
- Mindreforbrug på 81,6 mio. kr. vedr. løntilskud Mindreforbrug på 40,5 mio. kr. vedr. kontant-hjælpsområdet, sygedagpengeområdet samt fleksjob og ledighedsydelse. Heri er indregnet merudgifter på 21 mio. kr. som følge af en forventet rettidighed på 93 pct. mod budgetforudsætningen på 95 pct. Kommunen modtager ikke statsrefusion, når der ikke aktiveres rettidigt.

Det bemærkes, at Beskæftigelses- og Integrationsforvaltningen forventes at lægge en sag frem for Beskæftigelses- og Integrationsudvalget om tilpasning af budgettet på efterspørgselsstyret indsats samt efterspørgselsstyrede overførsler til det forventede forbrug. De bevillingsmæssige ændringer i forlængelse heraf forventes fremlagt for Økonomiudvalget d. 6. december samt for Borgerrepræsentationen d. 15. december i forbindelse med sidste sag om bevillingsmæssige ændringer.

#### *Anlæg*

Der forventes et mindreforbrug på anlægsrammen på 0,7 mio. kr. i 2011. Udgifterne vedrører Citizen 2012, og årsagen til mindreforbruget er, at udgifterne i stedet er afholdt inden for driftsrammen.

Det indstilles, at Beskæftigelses- og Integrationsforvaltningens indberetning om forventet regnskab pr. oktober 2011 tages til efterretning.

### **Øvrige fokusområder**

#### *Afskrivninger*

I 2011 forventes der flere afskrivninger af kommunale tilgodehavender som følge af oprydning i forældede forhold og ændret praksis i SKAT. Det er pt. usikkert hvor stort et beløb, der skal afskrives, idet SKAT stadigvæk behandler sagerne. Økonomiforvaltningen er i dialog med Københavns Borgerservice, og der vil frem mod udgangen af 2011 ske en yderligere afklaring om størrelsen på de forventede afskrivninger og fordelingen på serviceudgifter og ikke serviceudgifter. De største afskrivningerne på service på 17,0 mio. kr. forventes på parkeringsområdet under Teknik- og Miljøforvaltningen, og disse afskrivninger er indregnet i det forventede regnskab.

### **Finansposter**

#### *Likviditetsprognose*

Den likvide kassebeholdning, der omfatter bankindestående, obligationer, indskudsbeviser mm. er ultimo september på 7,5 mia. kr. Ultimo 2011 forventes den likvide kassebeholdning at være på ca. 7,3 mia. kr., hvilket er en stigning på ca. 0,4 mia. kr. i forhold til ultimo 2010.

#### *Reel kasse*

Den reelle kasse er i forbindelse med forventet regnskab pr. oktober 2011 opgjort til 650 mio. kr., hvilket er uændret i forhold til den reelle kasse opgjort ved halvårsregnskabet 2011.

Siden halvårsregnskabet er dog sket flere ændringer, hvoraf de fleste elementer trækker i positiv retning - bl.a. forventes lavere nettoudgifter på de efterspørgselsstyrede overførsler i 2011, og der forventes større indtægter vedrørende forskerskat. Samlet betyder det, at behovet for at udnytte lånerammen til optagelse af lån, der er indregnet i den reelle kasse, kan reduceres med 121 mio.kr. Indregning af lånerammen til mulig genopbygning af likviditeten var en del af "Kbh i vækst", hvor det bl.a. blev aftalt at indfri et lån på 1.263 mio.kr.

Økonomiforvaltningen vurderer, at den reelle kasse bør være minimum 600-700 mio. kr., og følger værdien af den reelle kasse nøje.