

Bilag 1 – Forklaringer til forventet regnskab pr. august 2007 for Københavns Kommune

Bilaget indeholder en gennemgang af Københavns Kommunes forventede regnskab for 2007 baseret på udvalgenes regnskabsprognoser pr. august 2007, herunder en vurdering af de væsentligste styrker og risici i det forventede regnskab.

1. Udviklingen i serviceudgifter, overførsler og anlæg

Regeringen har foreløbig ikke fremsat forslag om loft over kommunernes serviceudgifter i 2007 tilsvarende indgrebet i 2006, men da der fortsat er et stort statsligt fokus på kommunernes serviceudgifter, har Økonomiforvaltningen valgt at følge op på kommunens forbrug af serviceudgifter i forhold til vedtaget budget. Økonomiforvaltningen har derfor bedt udvalgene om at indberette forventningerne til årets forbrug af serviceudgifter i forhold til vedtaget budget 2007 i årets regnskabsprognoser. I vedtaget budget 2007 er Københavns Kommunes serviceudgifter opgjort til 19.622 mill. kr. I regnskabsprognosen pr. august forventes et samlet forbrug på 20.083 mill. kr., hvilket er 462 mill. kr. over vedtaget budget, jf. tabel 1.

Tabel 1. Forventet regnskab for serviceudgifter i 2007 fordelt på udvalg.

1.000 kr.	Vedtaget budget	Korrigeret budget	Forventet regnskab
Revisionsdirektoratet	20.062	21.175	21.175
Borgerrådgiveren	7.512	9.144	9.144
Beredskabskommissionen	0	217.052	217.052
Økonomiudvalget	1.922.225	1.820.079	1.698.205
Kultur- og Fritidsudvalget	699.436	459.047	459.047
Børne- og Ungdomsudvalget	6.902.271	7.367.349	7.215.670
Beskæftigelses- og Integrationsudvalget	576.560	582.261	573.848
Socialudvalget	3.896.525	4.152.117	4.159.530
Sundheds- og Omsorgsudvalget	4.848.676	4.814.705	4.857.829
Teknik- og Miljøudvalget	748.242	834.311	871.989
I alt	19.621.509	20.277.240	20.083.489

- angiver merforbrug/mindreindtægter.

Merforbruget på 462 mill. kr. i forhold til vedtaget budget skal ses i sammenhæng med, at udvalgene i efteråret 2006 overførte serviceudgifter på i alt 602 mill. kr. til 2007 med henblik på at holde sig inden for Indenrigs- og Sundhedsministeriets måltal for 2006. Overførslerne er tildelt som tillægsbevillinger til udvalgenes vedtagne budgetter for 2007 til gennemførelse af udskudte aktiviteter. Forbruget reduceres af, at Børne- og Ungdomsudvalget pr. august forventer et samlet driftsmæssigt mindreforbrug på 152 mill. kr. i modsætning til et forventet merforbrug på 21 mill. kr. pr. april. Derimod øges serviceudgifterne som følge af faldende indtægter på parkeringsområdet, hvor Teknik- og Miljøudvalget forventer mindreindtægter på 41 mill. kr., jf. afsnit 3.7.

Økonomiudvalget har godkendt, at såfremt regeringen beslutter, at kommunerne også i budget 2008 vil blive modregnet i bloktilskuddet, hvis de ikke overholder det vedtagne budget for serviceudgifter, vil Økonomiudvalget indstille til Borgerrepræsentationen, at udvalgenes budgetter reguleres, så kommunen samlet set overholder vedtaget budget for serviceudgifter (ØU 87/07). I så fald vil særligt Børne- og Ungdomsudvalget, Socialudvalget og Teknik- og Miljøudvalget stå over for at skulle tilpasse serviceudgifterne i forhold til vedtaget budget.

Tabel 2. Forventet regnskab 2007 for Københavns Kommune.

1.000 kr.	Vedttaget budget	Tillægsbevillinger	Korrigeret budget	Forventet regnskab	Afvigelse*
Serviceudgifter	19.621.509	655.731	20.277.240	20.083.489	193.751
Anlæg	1.241.419	1.646.664	2.888.083	1.378.309	1.509.774
Overførsler	4.139.821	70.866	4.210.687	4.290.232	-79.545
Takstfinansierede områder	91.016	142.600	233.616	196.822	36.794
Serviceudg., anlæg, overførsler og takstfinan. i alt	25.093.765	2.515.861	27.609.626	25.948.852	1.660.774
Skatter og udligning	-25.889.454	406.786	-25.482.668	-25.445.168	-37.500
Øvrige finansielle poster	243.446	-2.648.371	-2.404.925	-331.425	-2.073.500
Finansposter i alt	-25.646.008	-2.241.585	-27.887.593	-25.776.593	-2.111.000
Kassebevægelse i alt	-552.243	274.276	-277.967	172.259	-450.226

*- angiver merforbrug/mindreindtægter.

Det fremgår af tabel 2, at der i det forventede regnskab for 2007 forventes et mindreforbrug af serviceudgifter på 194 mill. kr. i forhold til korrigeret budget. I aprilprognosen forventedes et merforbrug på 103 mill. kr. Overførselsudgifterne viser i det forventede regnskab et merforbrug på 80 mill. kr., mens der er et mindreforbrug på 1,5 mia. kr. vedr. anlæg. Afvigelsen på anlæg opstår hovedsageligt som følge af følgende afvigelser under en række af udvalgene:

- Mindreforbrug på 525 mill. kr. under Økonomiudvalget. Mindreforbruget opstår som følge af merindtægter på 282 mill. kr. vedr. salg af tilbagekøbsrettigheder og ejendomme, jf. afsnit 3.1. Dernæst skal afvigelsen ses i sammenhæng med et mindreforbrug på 167 mill. kr. vedr. Boligplanen, som hovedsagelig kan henføres til aktivitetsforskydninger.
- Mindreforbrug på 340 mill. kr. under Kultur- og Fritidsudvalget. Mindreforbruget skyldes tidsforskydninger i projekterne vedr. genopretningsplanerne for idrætsanlæg og svømmehaller på 50 mill. kr. samt genopretningsplanerne for folkeskolerne på 150 mill. kr. Endelig forventer udvalget tidsforskydninger på 140 mill. kr. vedr. Masterplanen. Københavns Ejendomme udarbejder til prognosen pr. oktober en præcis oversigt over de udskudte projekter.
- Mindreforbrug på 104 mill. kr. under Børne- og Ungdomsudvalget. Mindreforbruget består af uforbrugte anlægsmidler vedr. Børneplan I. Det er Økonomiforvaltningens vurdering, at Børne- og Ungdomsudvalget kan søge om overførsel af midler vedr. Børneplan I til 2008, hvis der er tale om projekter, hvor der ved udgangen af 2007 er tildelt anlægsbevilling.
- Mindreforbrug på 456 mill. kr. under Teknik- og Miljøudvalget. I det væsentligste vedrører mindreforbruget for det første merindtægter på 265 mill. kr., som opstår fra salg af råde-over ejendomme, jf. afsnit 3.7. Mindreforbruget skal for det andet ses i sammenhæng med en forventning om et mindreforbrug på 168 mill. kr. under Vej & Park, der imidlertid er forbundet med en vis usikkerhed. Teknik- og Miljøforvaltningen forventer at kunne give et mere sikkert skøn over mindreforbruget under Vej & Park i prognosen pr. oktober.

På det takstfinansierede område forventes et mindreforbrug på 37 mill. kr. som primært skal ses i lyset af uudmøntede midler i Miljøkontrollen under Teknik- og Miljøudvalget. Samlet forventes der et mindreforbrug på 1.661 mill. kr. på drift, anlæg, overførsler og takstfinansierede områder.

2. Økonomiske styrker og risici i det forventede regnskab for 2007

Regnskabsprognosen peger både på områder med særlige økonomiske muligheder/styrker og områder, der udgør en potentiel risiko/svaghed for kommunens økonomi. Tabel 3 giver et overblik over de områder, som Økonomiforvaltningen vurderer som de væsentligste.

Tabel 3. Muligheder og risici i forventet regnskab for 2007.

Muligheder/styrker	Risici/svagheder
Kommunen har en sund økonomi, hvor udgifterne ikke overstiger indtægterne.	Økonomistyringen i Børne- og Ungdomsforvaltningen.
Den langfristede gæld er fortsat faldende.	Risiko for at regeringen viderefører loven om serviceudgifter el. lignende tiltag.
Kommunen har i 2006 overholdt det af Indenrigs- og Sundhedsministeriet foreløbigt udmeldte måltal.	Forventet merforbrug vedr. hjemmepleje på 33 mill. kr. under Sundheds- og Omsorgsudvalget og 33 mill. kr. under Socialudvalget.
	Forventet merforbrug under Socialudvalget på bevillingen Børnefamilier med særlige behov.
	Forventet merforbrug på 169 mill. kr. på sygedagpengeområdet.
	Forventet merforbrug på 24 mill. kr. på sundhedsområdet.
	Forventet merforbrug på 10 mill. kr. i Kommune Teknik København (KTK).
	Forventede mindreindtægter på 41 mill. kr. vedr. betalingsparkerings.

2.1 Styrker i kommunens økonomi

Kommunen har en sund økonomi

Det forventede regnskab viser, at Københavns Kommune har en sund økonomi, hvor indtægterne samlet set overstiger udgifterne i overensstemmelse med kommunens målsætning herom.

Nedbringelse af den langfristede gæld

Det forventede regnskab viser endvidere, at kommunen forventes at nå målet om fortsat at nedbringe den langfristede gæld, som ultimo 2007 forventes at være på 4.190 kr. pr. indbygger. Den langfristede gæld var i regnskab 2006 på 5.226 kr. pr. indbygger, hvilket svarer til 38 pct. af landsgennemsnittet på 13.625 kr. pr. indbygger. Det forventes, at gælden pr. indbygger i 2007 falder til 4.190 kr. pr. indbygger i Københavns Kommune.

Serviceudgifter i regnskab 2006

Københavns Kommune i 2006 overholdt det af Indenrigs- og Sundhedsministeriet foreløbigt udmeldte måltal. Det må derfor forventes, at kommunen ikke reduceres i bloktilskuddet for 2007. Som nævnt kan dette forhold dog først endeligt fastslås, når Indenrigs- og Sundhedsministeriet udsteder bekendtgørelse herom i løbet af september 2007.

Økonomiforvaltningen har som følge af det store fokus på kommunernes forbrug af serviceudgifter beregnet et samlet måltal for serviceudgifter for Københavns Kommune i 2007. Måltallet er på baggrund af vedtaget budget 2007 opgjort til 19.622 mill. kr. Forventet regnskab pr. august 2007 viser et forbrug på 20.083 mill. kr., hvilket vil sige, at Københavns Kommune ligger 462 mill. kr.

over måltallet. Merforbruget kan dog i det væsentligste forklares i kraft af overførslerne af serviceudgifter på 602 mill. kr. fra 2006 til 2007.

2.2 Risici i kommunens økonomi

Økonomistyringen i Børne- og Ungdomsforvaltningen

Børne- og Ungdomsudvalget havde i regnskab for 2006 et merforbrug på 289 mill. kr. på rammebelagt drift og efterspørgselsstyrede serviceområder. Udvalget er blevet gældssaneret med tilsvarende beløb, jf. BR 683/06.

Børne- og Ungdomsudvalget forventer pr. august 2007 et mindreforbrug på i alt 152 mill. kr., hvoraf de 150 mill. kr. vedrører de efterspørgselsstyrede serviceområder. Mindreforbruget på 150 mill. kr. opstår blandt andet som følge af ikke-etablerede pladser på dagtilbudsområdet for 90 mill. kr. samt opsparinger på 70 mill. kr. i institutionerne, jf. afsnit 3.3.

Børne- og Ungdomsudvalget forventede pr. april et driftsmæssigt merforbrug på 21 mill. kr. Regnskabsprognosen pr. august er dog udarbejdet under en række forudsætninger og usikkerheder, som Børne- og Ungdomsforvaltningen anmodes om at analysere til prognosen pr. oktober.

Revisionsfirmaet Deloitte vurderer med forbehold for de usikre elementer i regnskabsprognosen, at det er sandsynliggjort, at Børne- og Ungdomsudvalgets driftsramme ikke overskrides i regnskab 2007. Deloitte vurderer endvidere, at det estimerede resultat på 152 mill. kr. på driften kan svinge med 60 mill. kr. i positiv eller negativ retning ved årets udgang.

Det indstilles, at Økonomiudvalget træffer principbeslutning om, at mindreforbruget under Børne- og Ungdomsudvalget skal anvendes til at tilbageføre midler, som de øvrige udvalg har bidraget med for at dække Børne- og Ungdomsudvalgets forventede merforbrug i 2007. Der træffes endelig beslutning herom, når der forelægges et mere sikkert skøn over det forventede regnskab for 2007 i regnskabsprognosen pr. oktober.

Fremtidige regeringsinitiativer vedr. serviceudgifter eller anlæg

Det er som nævnt Økonomiforvaltningens vurdering, at regeringen fremadrettet vil have stort fokus på udviklingen i det kommunale forbrug af serviceudgifter. Det kan derfor ikke udelukkes, at regeringen fremadrettet vil foretage et indgreb i forhold til serviceudgifterne lignende loven om de kommunale serviceudgifter i 2006. Økonomiforvaltningen følger derfor udviklingen i kommunens forbrug af serviceudgifter tæt.

Derudover er der en risiko for, at regeringen vil gennemføre tiltag på anlægsområdet lignende indgrebet på serviceudgiftsområdet i 2006. Udvalgene bør derfor have større fokus på budgetstyringen mellem årene, idet udvalgene de seneste år har overført anlægsmidler på op til 2 mia. kr. fra år til år. Da økonomiaftalerne mellem KL og regeringen fokuserer på kommunernes styring af udgifterne i budgettet, er de store overførsler ikke hensigtsmæssige. Der er således behov for en bedre periodisering af udgifterne på de enkelte budgetår, så forbruget det enkelte år i større grad svarer til budgettet, og store overførsler undgås.

Hjemmeplejeområdet

Det forventede regnskab viser, at Sundheds- og Omsorgsudvalget og Socialudvalget hver især forventer et merforbrug på 33 mill. kr. på hjemmeplejeområdet i 2007. I regnskabsprognosen pr. april forventede Sundheds- og Omsorgsudvalget et merforbrug på 35 mill. kr. og Socialudvalget et merforbrug på 28 mill. kr. I regnskabet for 2006 havde Sundheds- og Omsorgsudvalget et merforbrug på 41 mill. kr. og Socialudvalget et merforbrug på 47 mill. kr.

Årsagerne til merforbruget skal primært findes i et markant øget antal visiterede timer pr. modtager, stigende vikarudgifter grundet rekrutteringsvanskeligheder samt styringsmæssige udfordringer.

Både Sundheds- og Omsorgsudvalget og Socialudvalget har igangsat en række initiativer med henblik på at nedbringe merforbruget på hjemmeplejeområdet, og begge udvalg orienteres månedligt om status på områdets udvikling.

Sundheds- og Omsorgsudvalget anmodes i forbindelse med regnskabsprognosen pr. oktober om at udarbejde et tillæg til redegørelsen for udviklingen på hjemmeplejeområdet vedr. besparingspotentiale og tidshorizonten for effekter for de enkelte tiltag i redegørelsen, herunder specifikt i forhold til hjemmesygeplejeområdet. Tillægget skulle have været udarbejdet til regnskabsprognosen pr. august, jf. ØU 183/2007.

Børnefamilier med særlige behov

Socialudvalget forventer i det forventede regnskab et merforbrug på 9 mill. kr. på bevillingen Børnefamilier med særlige behov. Økonomiforvaltningen vurderer imidlertid, at merforbruget med stor sandsynlighed må forventes at være betragteligt højere ved regnskabsafslutningen.

Merforbruget på 9 mill. kr. hviler på en forudsætning om, at bevillingen tilføres 18 mill. kr. ved udmøntningen af døgnanbringelsespuljen under Økonomiudvalget. Tildelingen af midler fra puljen er demografisk betinget. Økonomiforvaltningen har på baggrund af den demografiske vækst beregnet, at Socialudvalget tildeles 6 mill. kr. fra døgnanbringelsespuljen. Merforbruget på 9 mill. kr. er endvidere betinget af, at der sker en besparelse på socialcentre på 14 mill. kr. inden årets udgang, og at Socialforvaltningen modtager 5 mill. kr. i restafregning vedr. sikrede pladser i 2006. Økonomiforvaltningen vurderer, at disse forudsætninger er forbundet med stor usikkerhed.

Det anbefales derfor i denne indstilling, at Socialudvalget fremadrettet orienteres om udviklingen på bevillingen, og at Socialudvalget fremsender en redegørelse med årsagerne til merforbruget samt forslag til nedbringelse heraf i forbindelse med regnskabsprognosen pr. oktober.

Sygedagpengeområdet

Beskæftigelses- og Integrationsudvalgets regnskabsprognose viser, at udvalget i 2007 forventer et merforbrug på 169 mill. kr. på sygedagpengeområdet. I april forventede udvalget et merforbrug på 86 mill. kr. Merforbruget opstår blandt andet på grund af, at der er markant flere sygedagpengesager med en varighed over 52 uger end budgetteret. Denne gruppe er meget udgiftstung, da kommunen ikke modtager statsrefusion for sygedagpenge udbetalt efter den 52. uge. Det er i 2007 ikke lykket at nedbringe antallet af sagerne til det forudsatte niveau. Merforbruget ligger på de efterspørgselsstyrede overførsler, hvorfor merforbruget ikke påvirker kommunens serviceudgifter.

Beskæftigelses- og Integrationsforvaltningen havde også i 2006 problemer med at holde sagsmængden og sagernes varighed nede. Der er i Beskæftigelses- og Integrationsudvalgets

regnskab for 2006 derfor indregnet et refusionstab på 62 mill. kr. Revisionen har netop opgjort tabet til 67 mill. kr. Det betyder, at regnskabet for 2007 belastes med et refusionstab på 5 mill. kr. vedr. 2006 udover et forventet refusionstab på 20 mill. kr. vedr. 2007. Der må således forventes færre refusionsindtægter på i alt 25 mill. kr. i regnskab 2007 udover merforbruget på 169 mill. kr.

Med henblik på at nedbringe sagsantallet og sagslængden har Beskæftigelses- og Integrationsforvaltningen i første halvår af 2007 intensiveret indsatsen med at nedbringe antallet af længerevarende sager. Det er imidlertid ikke lykket at opnå de forventede resultater. Det er derfor usikkert, om den ny ekstraordinære indsats, der netop er blevet iværksat i forvaltningen, vil have den ønskede effekt.

Beskæftigelses- og Integrationsforvaltningen har i samarbejde med Økonomiforvaltningen udarbejdet en business case på sygedagpengeområdet, som beskriver, hvorledes der ved at investere 18 mill. kr. over to år i arbejdet med at nedbringe mængden af sager med en varighed på over 52 uger kan opnå en bruttobesparelse på 150 mill. kr. Forslaget indgår i forhandlingerne for budget 2008.

Beskæftigelses- og Integrationsudvalget anmodes om fortsat at have fokus på at nedbringe merforbruget på sygedagpengeområdet. Udvalget bør desuden fortsat orienteres månedligt vedr. status for sagsmængden og sagslængden samt effekten af iværksatte tiltag på sygedagpengeområdet.

Sundhedsområdet

Sundheds- og Omsorgsudvalget oplyser i regnskabsprognosen pr. august, at udvalget i 2007 forventer et merforbrug på 24 mill. kr. på sundhedsområdet vedr. aktivitetsbestemt kommunal medfinansiering.

Kommunalreformen indebærer, at kommunerne fra 1. januar 2007 skal medfinansiere borgernes forbrug af sundhedsydelser, og Københavns Kommune opkræves derfor løbende betaling for borgernes behandlinger på sygehusene mv. Det forventede merforbrug er opgjort ud fra et forsigtighedsprincip, da der er tale om et område med stor usikkerhed, bl.a. som følge af en omfattende efterregulering.

Merforbruget er dog nedskrevet væsentligt i forhold til det forventede merforbrug på 85 mill. kr. pr. april, idet Sundheds- og Omsorgsforvaltningen har nedjusteret efterreguleringsprocenten for afregning med Region Hovedstaden væsentligt. Udviklingen giver ikke anledning til yderligere bemærkninger.

Kommune Teknik København (KTK)

Teknik- og Miljøudvalget forventer et merforbrug vedr. KTK i 2007 på 10 mill. kr., da det forventes, at KTK er i økonomisk balance, men uden mulighed for at realisere afdrag på det interne lån. Der er i effektiviseringsplanen forudsat et overskud i KTK på 10 mill. kr. Teknik- og Miljøudvalget anviser dækning for merforbruget under sekretariatet, hvilket Økonomiforvaltningen vurderer som en passende løsning.

Teknik- og Miljøudvalget er tidligere blevet bevilliget et internt lån til finansiering af merforbrug vedr. KTK i 2004 og 2005, jf. BR 152/04. Udvalget har ligeledes optaget et internt lån til finansiering af et merforbrug på 19 mill. kr. vedr. KTK i 2006, jf. BR 221/07. Forventningen om et merforbrug på 10 mill. kr. i 2007 er baseret på en forudsætning om, at omsætningsniveauet for 2007

i Effektiviseringsplanen kan opretholdes. Set i lyset af udviklingen i 2006 er det Økonomiforvaltningens vurdering, at forventningen er behæftet med en vis usikkerhed, og at dokumentationsgrundlaget for det forventede regnskabsresultat er begrænset.

Parkering København

Teknik- og Miljøudvalget forventer mindreindtægter på 41 mill. kr. som følge af en væsentlig nedgang i betalingsparkering. Teknik- og Miljøforvaltningen forventer i løbet af september at fremlægge et forslag til justering af parkeringsaftalen for parterne bag parkeringsforliget. Økonomiforvaltningen forventer i den forbindelse, at Teknik- og Miljøforvaltningen redegør for økonomien for den fremtidige udmøntning af parkeringsstrategien.

Det indstilles desuden, at Teknik- og Miljøudvalget forelægger Økonomiudvalget og Borgerrepræsentationen særskilt indstilling om, hvordan den manglende finansiering på parkeringsområdet skal håndteres.

3. Væsentlige problemstillinger fordelt på udvalg

Tabel 4 viser udvalgenes afvigelser i forventet regnskab for 2007 fordelt på styringsområder. I de følgende afsnit adresseres de væsentligste afvigelser og problemstillinger.

Tabel 4. Udvalgenes forventede afvigelser i regnskab 2007 fordelt på styringsområder.

Mill. kr.	Rammebelagt		Eft.spg.styr. serviceområder	Eft.spg.styr. overførsler	Finansposter	I alt
	Drift	Anlæg				
Revision	0	0	0	0	0	0
Borgerrådgiver	0	0	0	0	0	0
Beredskabskommissionen	0	0	0	0	0	0
ØU	70	525	0	9	-2.046	-1.441
KFU	0	340	0	0	-55	285
BUU	2	104	150	0	0	256
BIU	-5	0	0	-154	0	-158
SUD	36	56	-36	89	0	146
SOU	55	4	-75	-33	24	-0
TMU	42	456	0	0	-34	464
Kassebevægelse i alt	201	1.510	39	-89	-2.111	-450

- angiver merudgifter/mindreindtægter.

3.1 Økonomiudvalget

Økonomiudvalget forventer et mindreforbrug på 525 mill. kr. på anlægsområdet.

Afvigelsen opstår blandt andet som følge af merindtægter på 282 mill. kr. vedr. salg af tilbagekøbsrettigheder og ejendomme. Merindtægterne kan henføres til, at der er sket en reduktion i indtægtsbevillingen på området på 272 mill. kr. som følge af Masterplanen, hvor det oprindeligt var bestemt at sælge Rådhuspladsen 77 m.fl., jf. BR 123/07. Ses der bort for denne tillægsbevilling, forventes der merindtægter i 2007 på 10 mill. kr. i forhold til budgettet.

Afvigelsen skal endvidere forklares ved et mindreforbrug på 167 mill. kr. vedr. Boligplanen, som hovedsageligt skyldes aktivitetsforskydninger, idet en række projekter ikke når at blive igangsat, selvom der er givet anlægsbevilling hertil. Økonomiforvaltningen vil hen imod prognosen pr. oktober undersøge, hvordan man teknisk kan undgå tilbagevendende store overførsler mellem årene.

3.2 Koncernservice

Borgerrepræsentationen godkendte i april 2007 et foreløbigt udgifts- og indtægtsbudget på 419 mill. kr. for Koncernservice (BR 160/07). Budgettet er dels opgjort med udgangspunkt i de ydelser, som forvaltningerne skal købe af Koncernservice (bevillingsbindingen) og dels af en række bilaterale aftaler med Økonomiforvaltningen. Koncernservice underlægges desuden et effektiviseringskrav på 5 % af bevillingsbindingen.

Efter Borgerrepræsentationens behandling i april har KPMG gennemgået det vedtagne budget og konkluderet, at der er underbudgetteret med ca. 31 mill. kr. Koncernservice har efterfølgende foretaget justeringer i budgettet. I forbindelse med augustprognosen har Koncernservice taget udgangspunkt i det justerede budget frem for det vedtagne budget. Med udgangspunkt heri forventer Koncernservice et merforbrug på 10 mill. kr. på forsikringsområdet. Merforbruget er opstået som følge af ekstraordinære udgifter til oprydning efter gadeuroligheder.

Koncernservice er i øjeblikket ved at revidere bevillingsbindingerne med forvaltningerne således, at der kan lægges et retvisende budget frem til politisk behandling i løbet af efteråret 2007.

3.3 Børne- og Ungdomsudvalget

Børne- og Ungdomsudvalget forventer pr. august 2007 et mindreforbrug på i alt 152 mill. kr. fordelt med 2 mill. kr. på de rammebelagte driftsområder og 150 mill. kr. på de efterspørgselsstyrede serviceområder.

Det bemærkes både i prognosen og af revisionsfirmaet Deloitte, at prognosen pr. august er udarbejdet under en række forudsætninger og usikkerheder, som først forventes gennemanalyseret op til oktoberprognosen. Regnskabsprognosen er blandt andet præget af betydelige forskelle i prognosticeringen af årets resultat på de forskellige bevillinger. For eksempel forventes der et mindreforbrug på 175 mill. kr. på dagtilbud, men merforbrug vedr. fritidshjem og klubber samt undervisning på henholdsvis 16 mill. kr. og 21 mill. kr.

Mindreforbruget på 175 mill. kr. består blandt andet af et forventet mindreforbrug på 90 mill. kr. som følge af ikke-etablerede pladser på dagtilbudsområdet. Mindreforbruget opstår, idet der i stedet for etablering af pladser netto er brugt væsentligt mere på private ordninger, dagpleje og køb/salg til andre kommuner. Børne- og Ungdomsforvaltningen har ikke ønsket at oplyse, om mindreforbruget på 90 mill. kr. vedrører Børneplan I.

Derudover skal mindreforbruget på 175 mill. kr. ses i lyset af, at der forventes opsparring i institutionerne på 70 mill. kr.

På undervisningsområdet forventer Børne- og Ungdomsudvalget som nævnt et samlet merforbrug på 21 mill. kr. Merforbruget skal blandt andet ses i sammenhæng med en negativ opsparring på skolerne på 29 mill. kr., hvoraf 23 mill. kr. vedrører 2006 og 6 mill. kr. vedrører 2007.

Deloitte vurderer med forbehold for de usikre elementer i regnskabsprognosen, at det er sandsynliggjort, at Børne- og Ungdomsudvalgets driftsramme ikke overskrides i regnskab 2007. Deloitte vurderer endvidere, at det estimerede resultat på 152 mill. kr. på driften kan svinge med 60 mill. kr. i positiv eller negativ retning ved årets udgang.

Det indstilles, at Børne- og Ungdomsudvalget i regnskabsprognosen pr. oktober 2007 skal give et mere sikkert skøn over det forventede regnskabsresultat for 2007. Udvalget skal desuden angive fuldstændige årsagsforklaringer til afvigelserne i prognosen pr. oktober.

Borgerrepræsentationen besluttede i foråret 2007 at tildele udvalgene en negativ tillægsbevilling til budget 2007 på i alt 30 millioner kr. med henblik på at finansiere en del af det udestående på 89 mill. kr., som på daværende tidspunkt manglede for at få Børne- og Ungdomsudvalgets budget til at balancere i 2007 (BR 196/07). Hvis Børne- og Ungdomsudvalget også pr. oktober forventer et samlet driftsmæssigt mindreforbrug, bør udvalgenes bidrag til dækning af Børne- og Ungdomsudvalgets forventede merforbrug i 2007 tilbageføres.

Det indstilles derfor, at Økonomiudvalget træffer principbeslutning om, at mindreforbruget under Børne- og Ungdomsudvalget skal anvendes til at tilbageføre midler, som de øvrige udvalg har bidraget med for at dække Børne- og Ungdomsudvalgets forventede merforbrug i 2007. Der træffes endelig beslutning herom, når der forelægger et mere sikkert skøn over det forventede regnskab for 2007 i regnskabsprognosen pr. oktober.

Økonomiforvaltningen bemærkede i forbindelse med regnskabsprognosen pr. april, at Børne- og Ungdomsudvalgets kvartalsregnskab var præget af manglende og forkert bogføring (ØU 183/2007). Børne- og Ungdomsforvaltningen har siden hen udposteret en række statuskonti til driften således, at grundlaget for en vurdering af økonomien er forbedret i forhold til april.

3.4 Beskæftigelses- og Integrationsudvalget

Beskæftigelses- og Integrationsudvalgets forventer i øjeblikket et merforbrug på 5 mill. kr. på det rammebelagte driftsområde. Udvalget forventer dog at omplacere 5 mill. kr. til dækning af faldende refusionsindtægter på beskæftigelsesindsatsen fra de efterspørgselsstyrede overførsler som følge af faldende kontanthjælpsmodtagere, hvorefter forventningen til årets resultat vil være balance på den rammebelagte drift.

Beskæftigelses- og Integrationsudvalgets forventede regnskab viser endvidere et merforbrug på 154 mill. kr. på de efterspørgselsstyrede overførsler. Det forventede merforbrug skyldes først og fremmest øgede udgifter på 169 mill. kr. på sygedagpengeområdet. I prognosen pr. april var forventningen et merforbrug på 86 mill. kr. Stigningen kan henføres til, at den gennemsnitlige sagsmængde og sagslængde er steget væsentligt. Det forventes, at der i 2007 vil være 1200 flere helårsmodtagere end budgetteret på sygedagpengeområdet, herunder 800 med en sagslængde på over 52 uger, hvorefter statsrefusionen ophører.

Beskæftigelses- og Integrationsudvalget afsatte i første halvår af 2007 ekstra midler til nedbringelse af sygedagpengesager. Indsatsen har imidlertid ikke haft den ønskede effekt. Beskæftigelses- og Integrationsforvaltningen har på ny iværksat en ekstraordinær indsats på området. I lyset af de manglende resultater fra indsatsen i foråret er det imidlertid Økonomiforvaltningens vurdering, at det er usikkert, om den nye indsats vil have den ønskede effekt.

Beskæftigelses- og Integrationsforvaltningen har i samarbejde med Økonomiforvaltningen udarbejdet en business case på sygedagpengeområdet, som beskriver, hvorledes der ved at investere 18 mill. kr. over to år i arbejdet med at nedbringe mængden af sager med en varighed på over 52 uger kan opnå en bruttobesparelse på 150 mill. kr. Forslaget indgår i forhandlingerne for budget 2008.

Problemerne på sygedagpengeområdet betyder endvidere, at der må forventes et refusionstab på 20 mill. kr. i 2007 som følge af mangelfuld opfølgning i sygedagpengesagerne. I regnskab 2006 blev der reserveret 62 mill. kr. til dækning af manglende refusionsindtægter i 2006. Revisionen har opgjort tabet til 67 mill. kr. Det betyder, at regnskab 2007 påvirkes med 5 mill. kr. vedr. refusionstab i 2006. Det vil sige, at Beskæftigelses- og Integrationsudvalget udover merforbruget på 169 mill. kr. forventer et refusionstab på området på i alt 25 mill. kr. i 2007.

Økonomiudvalget besluttede i forbindelse med prognosen pr. april, at Beskæftigelses- og Integrationsforvaltningen månedligt orienterer Beskæftigelses- og Integrationsudvalget om status på sagsmængden og sagslængden på sygedagpengeområdet samt effekten af de iværksatte tiltag (ØU 183/2007). Beskæftigelses- og Integrationsforvaltningen har påbegyndt den månedlige orientering af udvalget fra og med august 2007.

Økonomiforvaltningen vurderer løbende, om der er behov for at budgettere efter andre principper eller beregningsmetoder på sygedagpenge- og kontanthjælpsområderne, og om der bør indføres nye og bedre incitamentsstrukturer i styringen af områderne.

Det indstilles, at Beskæftigelses- og Integrationsudvalget fortsat har fokus på at nedbringe merforbruget på sygedagpengeområdet. Udvalget bør desuden fortsat orienteres månedligt vedr. status for sagsmængden og sagslængden samt effekten af iværksatte tiltag på sygedagpengeområdet.

3.5 Socialudvalget

Børnefamilier med særlige behov

Socialudvalget forventer et mindreforbrug på 36 mill. kr. på den rammebelagte drift. Mindreforbruget består af en række mer- og mindreforbrug, herunder et merforbrug på 9 mill. kr. på bevillingen Børnefamilier med særlige behov.

Det er indregnet i merforbruget på 9 mill. kr., at bevillingen tilføres 18 mill. kr. fra døgnanbringelsespuljen under Økonomiudvalget, hvor tildeling af midler er demografisk betinget. Økonomiforvaltningen har imidlertid lavet en beregning, som anslår en tildeling af midler på 6 mill. kr. Det vil sige, at indtil bidraget fra døgnanbringelsespuljen er afgjort, er det reelle forventede merforbrug på bevillingen på 21 mill. kr. Det er endvidere forudsat i merforbruget på 9 mill. kr., at Socialudvalget modtager 5 mill. kr. i restafregning med andre kommuner vedr. sikrede pladser i 2006. Derudover er der indregnet en besparelse på 14 mill. kr. i merforbruget, som endnu ikke er udmøntet. Besparelsen skal slå igennem i socialcentre på baggrund af en række handleplaner, som centrene har iværksat med henblik på at nedbringe deres forventede merforbrug i 2007. Endelig skal det nævnes, at merforbruget opstår som følge af en varig omplacering fra bevillingen på 15 mill. kr. til handicapområdet med henblik på at dække en del af merforbruget på hjemmeplejen.

Det er Økonomiforvaltningens vurdering, at det anslåede merforbrug på 9 mill. kr. på Børnefamilier med særlige behov er behæftet med væsentlig usikkerhed. Det forekommer først og fremmest usikkert, om besparelsen på 14 mill. kr. i socialcentre kan realiseres inden udgangen af 2007. Det er desuden usikkert, at Socialudvalget tildeles 18 mill. kr. fra døgnanbringelsespuljen lige som, det er usikkert, om Socialforvaltningen vil modtage det fulde beløb vedr. restafregningen på 5 mill. kr. Økonomiforvaltningen vurderer på denne baggrund, at der i høj grad er behov for at styrke fokus på udviklingen på området.

Det indstilles, at Socialudvalget i forbindelse med regnskabsprognosen pr. oktober 2007 udarbejder en redegørelse om årsagerne til det forventede merforbrug på bevillingen Børnefamilier med særlige behov med angivelse af konkrete problemområder under bevillingen samt løsningsforslag til nedbringelse af merforbruget.

Hjemmeplejen

Socialudvalget forventer et merforbrug på 36 mill. kr. på de efterspørgselsstyrede serviceområder. Merforbruget vedrører hjemmeplejeområdet, hvor der forventes et merforbrug på 33 mill. kr. og skyldes blandt andet merudgifter på 26 mill. kr. grundet et stigende antal visiterede timer pr. modtager samt et merforbrug på 7 mill. kr. vedr. vikarudgifter.

Socialforvaltningen har iværksat en genopretningsplan på hjemmeplejen, som skal nedbringe merforbruget. Socialforvaltningen forventer en effekt heraf på ca. 14 mill. kr. i 2007 og 22 mill. kr. i 2008. Effekterne fordeler sig på visitationen til handicappede og på handicapcentrenes udførerdel.

Økonomiudvalget vedtog i forbindelse med prognosen pr. april, at Socialforvaltningen månedligt skal orientere Socialudvalget om status på hjemmeplejeområdet samt effekten af de iværksatte tiltag. Socialudvalget har påbegyndt den månedlige orientering fra og med august 2007.

Det indstilles, at Socialudvalget skal anvise dækning for merforbruget på 36 mill. kr. på de efterspørgselsstyrede serviceområder.

3.6 Sundheds- og Omsorgsudvalget

Hjemmeplejen

Sundheds- og Omsorgsudvalget forventer pr. august 2007 et merforbrug på 75 mill. kr. på de efterspørgselsstyrede serviceområder. Merforbruget opstår blandt andet som følge af merforbruget på 33 mill. kr. på hjemmeplejeområdet. Hjemmeplejeområdet er præget af rekrutteringsproblemer og høje vikarudgifter samt store administrative opgaver som vanskeliggør styringen af området. Derudover er der et merforbrug vedr. hjælpemidler og køb og salg af pladser på henholdsvis 6 mill. kr. og 17 mill. kr. Merforbruget vedr. køb og salg af pladser skal ses i lyset af, at der forventes en stigning i taksterne for køb af pladser i andre kommuner. Opgørelsen af merforbruget er desuden behæftet med en vis usikkerhed, idet registreringssystemet på området endnu ikke er tilpasset den nye kommunalstruktur. Endelig er der i det forventede regnskab anført forventede mindreindtægter vedr. refusion for særligt plejekrævende borgere på 18 mill. kr. fra den centrale refusionsordning på det sociale område.

Merforbruget på hjemmeplejeområdet på 33 mill. kr. opstår primært som følge af et merforbrug på 25 mill. kr. vedr. hjemmesygeplejen, hvilket må opfattes som uforholdsmæssigt stort, da hjemmesygeplejen kun udgør 15 pct. af det samlede budget for hjemmeplejen.

Sundheds- og Omsorgsforvaltningen har igangsat en række initiativer med henblik på at nedbringe merforbruget på hjemmeplejen. Sundheds- og Omsorgsforvaltningen har endvidere iværksat tiltag, der skal forbedre den specifikke styring af hjemmesygeplejeområdet.

Økonomiudvalget besluttede i forbindelse med prognosen pr. april, at Sundheds- og Omsorgsudvalget til prognosen pr. august skulle udarbejde et tillæg til den pr. april fremsendte redegørelse for udviklingen på hjemmeplejeområdet. Tillægget skal indeholde besparingspotentiale og tidshorizont for effekter for de enkelte tiltag, der er beskrevet i redegørelsen. Sundheds- og

Omsorgsudvalget har ikke fremsendt tillægget. Det anmodes derfor om, at dette sker i forbindelse med oktoberprognosen.

Det indstilles derfor, at Sundheds- og Omsorgsudvalgets indberetning om forventet regnskab 2007 tages til efterretning med anmodning om, at udvalget skal anvise dækning for merforbruget på 75 mill. kr. på de efterspørgselsstyrede serviceområder.

Det indstilles endvidere, at Sundheds- og Omsorgsudvalget i forbindelse med regnskabsprognosen pr. oktober udarbejder et tillæg til redegørelsen for udviklingen på hjemmeplejeområdet vedr. besparingspotentiale og tidshorizonten for effekter for de enkelte tiltag i redegørelsen, herunder specifikt i forhold til hjemmesygeplejeområdet. Tillægget skulle have været udarbejdet til regnskabsprognosen pr. august, jf. ØU 183/2007.

Sundhedsområdet

Sundheds- og Omsorgsudvalget forventer i 2007 et merforbrug på 33 mill. kr. på de efterspørgselsstyrede overførsler, hvoraf 9 mill. kr. vedrører merforbrug af sikringsydelse. Sundheds- og Omsorgsforvaltningen vil frem mod regnskabsprognosen pr. oktober foretage en nærmere analyse af områdets udvikling.

Det resterende merforbrug består af et merforbrug på 24 mill. kr. vedr. den aktivitetsbestemte kommunale medfinansiering af sundhedsydelse, dvs. sygesikring samt ambulante og stationære sygehusbehandling.

Region Hovedstaden har meddelt, at det fremtidige aktivitetsniveau er vanskeligt at forudsige, og at der må forventes efterreguleringer af allerede afregnede ydelser. Sundheds- og Omsorgsudvalget vil i forbindelse med regnskabsprognosen pr. oktober anmode om midler fra usikkerhedspuljen under Økonomiudvalget.

Merforbruget er dog nedskrevet væsentligt i forhold til merforbruget på 85 mill. kr., som var forventningen i aprilprognosen, idet efterreguleringsprocenten for afregning med Region Hovedstaden er nedjusteret væsentligt. Økonomiforvaltningen har derfor ingen yderligere bemærkninger.

3.7 Teknik- og Miljøudvalget

Kommune Teknik København

Teknik- og Miljøudvalget forventer pr. august 2007 et merforbrug på 10 mill. kr. vedr. KTK. Udvalget er tidligere blevet bevilliget et internt lån til finansiering af merforbrug vedr. KTK i 2004 og 2005, jf. BR 152/04. Udvalget har ligeledes optaget et internt lån til finansiering af merforbruget på 19 mill. kr. vedr. KTK i 2006, jf. BR 221/07. Merforbruget på 10 mill. kr. i 2007 svarer til det forventede afdrag i 2007 på de interne lån. Teknik- og Miljøudvalget anviser dækning for merforbruget ved midler fra en omstillingspulje under sekretariatet, som blev etableret i forbindelse med ombrydningen af strukturen i Teknik- og Miljøforvaltningen. Det er Økonomiforvaltningens vurdering, at der er tale om tilfredsstillende løsning.

Teknik- og Miljøforvaltningen arbejder fortsat på at forbedre økonomistyringen i KTK. Indsatsen er i 2007 fulgt op med en udvidet styringsindsats på sagsniveau. Dette arbejde har blandt andet medført en forbedret anvendelse af underentreprenører og vareforbrug, der foruden lønudgifter og omsætning har været udpeget som særlige fokusområder for KTK i 2007.

Parkering København

Teknik- og Miljøudvalget forventer mindreindtægter på 41 mill. kr. som følge af en væsentlig nedgang i betalingsparkering.

Teknik- og Miljøforvaltningen er i øjeblikket ved at udarbejde en plan for justering af parkeringsforliget, som vil blive præsenteret for parterne bag forliget i løbet af september 2007. Økonomiforvaltningen forventer, at Teknik- og Miljøforvaltningen i den forbindelse redegør for økonomien for den fremtidige udmøntning af parkeringsstrategien. Det er Økonomiforvaltningens vurdering, at økonomien skal være i balance på både drifts- og anlægssiden.

Det indstilles, at Teknik- og Miljøudvalget forelægger Økonomiudvalget og Borgerrepræsentationen særskilt indstilling om, hvordan den manglende finansiering på parkeringsområdet skal håndteres.

Byfornyelse

Teknik- og Miljøudvalget forventer et mindreforbrug på 456 mill. kr. på anlæg, hvoraf 265 mill. kr. vedrører salg af råde-over ejendomme på byfornyelsesområdet og 168 mill. kr. vedrører anlægsprojekter under Vej & Park. Teknik- og Miljøforvaltningen forventer at kunne give et mere sikkert skøn over mindreforbruget under Vej & Park til prognosen pr. oktober.

Midler på byfornyelsesområdet er lånefinansieret i kommunens budget. Borgerrepræsentationen har i tidligere sager besluttet, at merindtægter på området skal anvendes til at reducere kommunens lånoptagelse (BR 393/05, BR 399/06 & BR 296/07). Teknik- og Miljøudvalget har i 2007 budgetteret med en samlet gældsafvikling på 65 mill. kr. i forbindelse med salg af råde-over ejendomme. Der er imidlertid afdraget yderligere 40 mill. kr. i 2007, som skal finansieres af merindtægterne på 265 mill. kr. Teknik- og Miljøudvalget vil ansøge om intern omplacering af midlerne i sagen om bevillingsmæssige ændringer til oktober. Ved årets udgang vil de resterende 225 mill. kr. i lighed med tidligere år blive forslået anvendt til at reducere lånoptagelsen i 2008.

4. Likviditetsprognose

Den reelle kasse forventes pr. august at udgøre 356 mill. kr. jf. bilag 3.

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

Kommunen har i alt deponeret midler for 6.568 mill. kr. De deponerede midler vedrører blandt andet udlodningerne fra Københavns Energi. Indenrigs- og Sundhedsministeriet har givet tilladelse til, at kommunen får frigivet 4 mia. kr. til indskydelse i Metro- og Arealudviklingselskabet.

5. Den langfristede gæld

Den langfristede gæld var ultimo 2006 på 2.619 mill. kr. Det forventes, at denne gæld i 2007 nedbringes med 519 mill. kr. til 2.100 mill. kr.

Udover de budgetterede afdrag på 179,3 mill. kr. er der afdrages der i 2007 ekstraordinært i forbindelse med BR 123/07 "Nedbringelse af kassebeholdningen" med 200 mill. kr. og i forbindelse med "mindreforbrug vedr. byfornyelse" BR 296/07 med 102,3 mill. Gælden forventes desuden at blive reduceret med 37,4 mill. kr. som følge af en valutakursgevinst på CHF lån, jf. ØU 287/07.

I forbindelse med kommunens deltagelse i etableringen af Arealudviklingselskabet I/S, er de betalingsforpligtigelser, som kommunen tidligere havde til Ørestadsselskabet I/S vedr. merindtægter på grundskyld i Ørestaden, blevet kapitaliseret til en værdi på 2,4 mia. kr.

Betalingsforpligtigelser vedr. merindtægter på grundskyld i Nordhavn er desuden kapitaliseret til en værdi på 0,8 mia. kr. Økonomiforvaltningen undersøger i øjeblikket, hvorvidt betalingsforpligtigelserne skal bogføres og håndteres som langfristet gæld eller som eventualforpligtigelser. Samlet set forventes kommunens langfristede gæld og eventualforpligtigelser ultimo 2007 at udgøre 5,3 mia. kr.

Betalingsforpligtigelserne er, for så vidt angår Ørestaden, i 2007 budgetteret som en skattebetaling under Kultur og Fritidsudvalget (som følge af de tidligere skatteopgaver i Skatte- og Registerforvaltningen). Ved indarbejdelse af ændringerne i 2008 via de tekniske ændringsforslag overføres betalingsbevillingen fra Kultur og Fritidsudvalget til Økonomiudvalget.

6. Udviklingen i aktiviteter og enhedspriser

Udviklingen i aktiviteter og enhedspriser fremgår af bilag 4.

7. Udviklingen i antallet af rådhusansatte

Økonomiudvalget besluttede på deres møde den 16. maj 2006, at forvaltningerne halvårligt skal offentliggøre udviklingen i antal ansatte i rådhussekretariatene. Tabel 5 viser udviklingen i antallet af årsværk fordelt på udvalg.

Tabel 5. Antal årsværk i rådhussekretariatene fordelt på udvalg.

Udvalg	1. juli 2006	1. juli 2007
Økonomiudvalget	20	21
Beskæftigelses- og Integrationsudvalget	12	12
Kultur- og Fritidsudvalget	12	25
Børne- og Ungdomsudvalget	17	22
Socialudvalget	20	20
Teknik- og Miljøudvalget	12	16
Sundheds- og Omsorgsudvalget	25	8
I alt	118	124

Det fremgår af tabellen, at Kultur- og Fritidsudvalget pr. 1. juli 2007 har 25 årsværk ansat i udvalgets sekretariat i forhold til 12 pr. 1. juli 2006. Stigningen skyldes sammenlægninger af enheder i forbindelse med den nye udvalgsstruktur.

Børne- og Ungdomsudvalget har 22 årsværk i rådhussekretariatet pr. 1. juli 2007 i forhold 17 årsværk på samme tidspunkt sidste år. Stigningen skal ses i sammenhæng den nye struktur i Børne- og Ungdomsforvaltningen i foråret 2007.

Sundheds- og Omsorgsudvalget har 8 årsværk ansat pr. 1. juli 2007, hvilket er et fald fra 25 årsværk i forhold til året før. Faldet skyldes, at Sundheds- og Omsorgsforvaltningens opgørelse hidtil har været et udtryk for samtlige ansatte i borgmestersekretariatet. En del af de ansatte har imidlertid deres daglige arbejdsplads i forvaltningen. Opgørelsen pr. 1. juli 2007 er kun udtryk for de, som har deres daglige gang på rådhuset.