



Til ØU

07-05-2009

Månedlig opfølgning

Sagsnr.
2009-2281

Baggrund

Økonomiudvalget orienteres månedligt om potentielle risikoområder i kommunens økonomi.

Dokumentnr.
2009-233082

Sagsbehandler
Kasper Thimgaard

Den månedlige afrapportering skal medvirke til at sikre en bedre overvågning og hurtigere indgriben, når økonomien viser tegn på at skride.

Ny udformning af månedlig opfølgning

Intern revision har i samarbejde med Økonomiforvaltningen og i dialog med de øvrige forvaltninger udarbejdet nye retningslinjer samt skabelon for den månedlige opfølgning. Fokus har været at opnå en mere præcis og ensartet rapportering, som samtidig skal være en mere naturlig del af den løbende økonomistyring i forvaltningerne.

Intern Revision har udarbejdet en vejledning til udfyldelse af den nye skabelon som præciserer hvilke risikoområder, der skal på listen, samt hvorledes disse skal præsenteres.

De vigtigste ændringer er følgende:

- Kun problemområder, som overstiger 10 mio. kr. optages på listen.
- Kun problemområder, som påvirker den samlede resultatdannelse optages på listen.
- Intern Revision vil fremadrettet validere et udsnit af de indmeldte problemområder i forbindelse med deres løbende revision af forvaltningerne.

Herudover vil rapporteringen løbende blive forbedret. Intern Revision har i den forbindelse en række bemærkninger til nærværende rapportering, som forvaltningerne fremadrettet anmodes om at indarbejde i indberetningen.

Næste rapportering forelægges ØU den 9. juni 2009.

Vedlagt:

- Liste med problemområder
- Intern Revisions bemærkninger til listen
- Notat om kontanthjælp og sygedagpengeområdet
- Ledighedstabel

Center for Økonomi

Rådhuset, 2, 39
1599 København V

Telefon
3366 2270

Telefax
3366 7013

E-mail
kti@okf.kk.dk

EAN nummer
5798009800206

www.kk.dk



Til:

Økonomiudvalget

5. maj 2009

Fra:

Revisionschef Kurt Wagner

Dokumentnr.
2009-opgnr-notatnr

Kommentarer til "Månedlig opfølgning – liste med problemområder" af 21. april 2008

Økonomiforvaltningen har anmodet Intern Revision om en løbende stikprøvevis gennemgang og vurdering af de enkelte forvaltningers månedlige indmelding om væsentlige risikoområder. Ved indmeldingen af risikoområder anvendes et til lejligheden udarbejdet risikoskema.

Intern Revision har vurderet indholdet i risikolisten af 21. april 2009.

Vurderingen har dels givet anledning til bemærkninger af generel karakter og del til en række specifikke bemærkninger.

1. Generelle bemærkninger

For en del risiciområder fremgår det ikke tilstrækkeligt tydeligt, hvorvidt budgetrisiciene er identificeret i indeværende regnskabsår, eller om der reelt er tale om risici, der er identificeret på et tidligere tidspunkt. Risici identificeret på et tidligere tidspunkt burde være indarbejdet i budgetforudsætningerne for 2009. Såfremt risiciene er identificeret i perioden fra vedtagelsen af budget 2009 til påbegyndelsen af budgetåret 2009 bør forholdene være rapporteret i begyndelsen af budgetåret. Den månedlige opfølgingsliste bør i videst muligt omfang kun indeholde forhold, der er identificeret i 2009.

Det vil være hensigtsmæssigt, at der for samtlige risikoområder anføres kompenserende besparelser på andre områder.

2. Specifikke bemærkninger

Risikoområde 1 – BIU

I kolonne 3 bør antal budgetterede kontanthjælpsmodtagere for 2009 anføres. Den gennemsnitlige budgetterede udgift pr. kontanthjælpsmodtager bør ligeledes anføres. Er det kun antallet af kontantlønsmodtagere, der stiger? Det må formodes, at den gennemsnitlige kontanthjælpsperiode for den enkelte modtager tillige vil stige.

Intern Revision

Vester Voldgade 87, 1- 2. sal
1552 København V

Telefon 33 66 21 18

EAN nummer
5798009809964

I kolonne 5 er det anført, at der arbejdes med en plan rettet mod en udvidelse af kapaciteten i beskæftigelsesindsatsen samt opretholde aktiveringsindsatsen og derved sikre en bedre statsrefusionshjemtagelse. Det fremgår ikke, hvorvidt reduktionen af den finansielle risiko fra 256,4 mio. kr. til 165 mio. kr. både er en følge af forbedret beskæftigelsesindsats samt forbedret statsrefusionshjemtagelse eller kun en følge af en af indsatserne.

Der forventes anvendt 56 mio. kr. i 2009 på meraktiviteter rettet mod det beskæftigelsesmæssige område. De 56 mio. kr. modsvares at overførte beløb hidrørende fra et konstateret mindreforbrug på beskæftigelsestilbud fra 2008. det kan overvejes at fjerne disse oplysninger, da forholdene ikke på nuværende tidspunkt medfører budgetmæssige risici.

Risikoområde 2 – BIU

En del af de forhold, der er beskrevet i kolonne 3 hører rettelig hjemme i kolonne 5, kompenserende handlinger.

I kolonne 3 er det anført, at risikoen for manglende budgetoverholdelse skyldes en større tilgang af nye sager i 2008 samt en manglende nedbringelse af sygedagpengesager af længere varighed. Såfremt der kan identificeres en større tilgang af nye sager i 2008 burde dette forhold have øvet indflydelse på de grundlæggende budgetforudsætninger og dermed burde den finansielle effekt heraf være indarbejdet i budget 2009. Principielt bør risikoen for manglende budgetoverholdelse i 2009 ikke henføres til forhold i tidligere år. Identificerede budgetrisici i 2009 bør kunne forklares med udgangspunkt i stedfundne hændelser i 2009.

I kolonne 5 omtales et merforbrug på 56 mio. kr. som følge af udvidelse af handlingsplanen. Det fremgår ikke tydeligt, hvorvidt de 56 mio. kr. medfører en budgetmæssig risiko. Såfremt dette er tilfældet, burde forhold være omtalt i kolonne 3 og beløbet på 56 mio. kr. være indregnet i kolonne 4. I det hele taget fremgår det ikke tydeligt hverken af risikoområde 1 eller risikoområde 2 hvorledes nævnte 56 mio. kr. påvirker den budgetmæssige risiko.

Risikoområde 3 – SUD

I kolonne 3 er det anført, at der forventes et merforbrug som på køb og salg af pladser. Det er anført, at merforbruget skyldes en videreførelse af aktiviteten fra 2008. Det fremgår ikke af beskrivelsen i hvilket omfang der i 2009 er konstateret en aktivitetsudvidelse i forhold til den budgetterede aktivitet på området. Den budgetmæssige risiko på 58,5 mio. kr. bør henføres til det forventede forbrug af antal pladser i forhold til det budgetterede antal. Det er anført, at merforbruget skyldes en videreførelse af aktiviteten fra 2008. Det er uklart, hvad der menes med denne formulering. En videreførelse af aktiviteten vil ikke nødvendigvis medføre et merforbrug. Såfremt der i 2008 er

konstateret en yderligere stigning i antallet af køb og salg af pladser burde dette være omfattet af budgetforudsætningerne og indregnet i budgetterne.

Risikoområde 4 – SUD

I kolonne 3 er det beskrevet, at LEAN i december 2008 blev introduceret på Handicapcentrets teams. Såfremt LEAN blev introduceret i december 2008 må det antages, at planlægningen er startet på et langt tidligere tidspunkt. Effekterne af LEAN burde eventuelt være medtaget i budget 2009.

Risikoområde 5 – SUD

I kolonne 3 er det anført, at risikoen for et merforbrug kan henføres til stigende efterspørgsel samt stigende plejetyngde. Der savnes en redegørelse for, på hvilke områder og i hvilket omfang de grundlæggende budgetforudsætninger forventeligt vil ændre sig i 2009. Risikoområdet i kolonne 3 bør omfatte en redegørelse for udviklingen i antallet af klienter i hjemmeplejen.

Risikoområde 6 – TMU

Det beskrevne risikoområde i kolonne 3 kan ikke relateres til hændelser indtruffet i 2009. Allerede i 2008 var balanceposterne i TMF omgærdet med stor usikkerhed. Der burde i budget 2009 være afsat et beløb til imødegåelse af de budgetmæssige risici i forbindelse med den endelige værdiansættelse af balanceposterne. De budgetmæssige risici i 2009 henføres således til hændelser fra tidligere regnskabsår. Der er således i højere grad tale om manglende indregning i budgettet frem for budgetrisici, der kan henføres til indtrufne forhold i 2009.

Risikoområde 7 - BUU

Det er i kolonne 3 beskrevet, at den budgetmæssige risiko kan henføres til det forhold, at overenskomstfornyelserne medfører en højere stigningstakt i det gennemsnitlige lønniveau end det er forudsat i KL's fremskrivningsprocent. Uanset KL i form af fremskrivningsprocenter beregner den finansielle effekt af de indgåede overenskomster, bør de enkelte forvaltninger inden for eget område estimere den gennemsnitlige løntimesats for næste budgetperiode og anvende den estimerede gennemsnitlige løntimesats ved budgetteringen af de samlede lønomkostninger. Lønstyringen bør kunne forbedres på dette område.

Ledighedstabel

Udvikling i bruttoledige

| Landsdelnr. | mar-08 | mar-09 | Stigning | Højeste | Laveste |
|-------------|--------|--------|----------|---------|---------|
| 1 | 16.627 | 20.580 | 24% | 120% | 2% |
| 2 | 2.921 | 4.649 | 59% | 125% | 9% |
| 3 | 7.807 | 11.385 | 46% | 77% | 9% |
| 4 | 6.325 | 9.417 | 49% | 105% | 12% |
| 5 | 5.774 | 10.094 | 75% | 125% | 44% |
| 6 | 8.402 | 12.902 | 54% | 198% | -20% |
| 7 | 3.570 | 7.125 | 100% | 138% | 64% |
| 8 | 8.870 | 13.069 | 47% | 139% | -7% |

Bruttoledige

| | | mar-08 | mar-09 | Udvikling i ledighed |
|---|---------------------|--------|--------|----------------------|
| | Hele landet | 60.365 | 89.385 | 48% |
| 1 | 101 København | 8.477 | 9.831 | 16% |
| 1 | 147 Frederiksberg | 1.162 | 1.316 | 13% |
| 1 | 151 Ballerup | 340 | 497 | 46% |
| 1 | 153 Brøndby | 363 | 466 | 28% |
| 1 | 155 Dragør | 90 | 108 | 20% |
| 1 | 157 Gentofte | 530 | 543 | 2% |
| 1 | 159 Gladsaxe | 503 | 665 | 32% |
| 1 | 161 Glostrup | 166 | 275 | 66% |
| 1 | 163 Herlev | 231 | 322 | 39% |
| 1 | 165 Albertslund | 361 | 451 | 25% |
| 1 | 167 Hvidovre | 432 | 581 | 34% |
| 1 | 169 Høje-Taastrup | 548 | 717 | 31% |
| 1 | 173 Lyngby-Taarbæk | 316 | 392 | 24% |
| 1 | 175 Rødovre | 367 | 464 | 26% |
| 1 | 183 Ishøj | 423 | 489 | 16% |
| 1 | 185 Tårnby | 378 | 558 | 48% |
| 1 | 187 Vallensbæk | 123 | 167 | 36% |
| 2 | 190 Furesø | 260 | 320 | 23% |
| 2 | 201 Allerød | 139 | 180 | 29% |
| 2 | 210 Fredensborg | 303 | 411 | 36% |
| 2 | 217 Helsingør | 442 | 832 | 88% |
| 2 | 219 Hillerød | 251 | 454 | 81% |
| 2 | 223 Hørsholm | 133 | 180 | 35% |
| 2 | 230 Rudersdal | 336 | 365 | 9% |
| 2 | 240 Egedal | 223 | 349 | 57% |
| 2 | 250 Frederikssund | 286 | 504 | 76% |
| 1 | 253 Greve | 382 | 545 | 43% |
| 1 | 259 Køge | 539 | 849 | 58% |
| 2 | 260 Halsnæs | 228 | 513 | 125% |
| 1 | 265 Roskilde | 578 | 830 | 44% |
| 1 | 269 Solrød | 163 | 256 | 57% |
| 2 | 270 Gribskov | 320 | 541 | 69% |
| 3 | 306 Odsherred | 317 | 499 | 57% |
| 3 | 316 Holbæk | 617 | 984 | 59% |
| 3 | 320 Faxe | 369 | 624 | 69% |
| 3 | 326 Kalundborg | 483 | 732 | 52% |
| 3 | 329 Ringsted | 325 | 514 | 58% |
| 3 | 330 Slagelse | 1.091 | 1.478 | 35% |
| 3 | 336 Stevn | 226 | 400 | 77% |
| 3 | 340 Sorø | 277 | 442 | 60% |
| 1 | 350 Lejre | 155 | 258 | 66% |
| 3 | 360 Lolland | 668 | 896 | 34% |
| 3 | 370 Næstved | 896 | 1.554 | 73% |
| 3 | 376 Guldborgsund | 750 | 1.105 | 47% |
| 3 | 390 Vordingborg | 565 | 822 | 45% |
| 3 | 400 Bornholm | 1.223 | 1.335 | 9% |
| 4 | 410 Middeffart | 294 | 603 | 105% |
| 4 | 420 Assens | 490 | 955 | 95% |
| 4 | 430 Faaborg-Midtfyn | 628 | 990 | 58% |
| 4 | 440 Kerteminde | 275 | 509 | 85% |
| 4 | 450 Nyborg | 363 | 610 | 68% |

Bruttoledige

| | | mar-08 | mar-09 | Udvikling i ledighed |
|---|--------------------|--------|--------|----------------------|
| 1 | 157 Gentofte | 530 | 543 | 2% |
| 1 | 147 Frederiksberg | 1.162 | 1.316 | 13% |
| 1 | 183 Ishøj | 423 | 489 | 16% |
| 1 | 101 København | 8.477 | 9.831 | 16% |
| 1 | 155 Dragør | 90 | 108 | 20% |
| 1 | 173 Lyngby-Taarbæk | 316 | 392 | 24% |
| 1 | 165 Albertslund | 361 | 451 | 25% |
| 1 | 175 Rødovre | 367 | 464 | 26% |
| 1 | 153 Brøndby | 363 | 466 | 28% |
| 1 | 169 Høje-Taastrup | 548 | 717 | 31% |
| 1 | 159 Gladsaxe | 503 | 665 | 32% |
| 1 | 167 Hvidovre | 432 | 581 | 34% |
| 1 | 187 Vallensbæk | 123 | 167 | 36% |
| 1 | 163 Herlev | 231 | 322 | 39% |
| 1 | 253 Greve | 382 | 545 | 43% |
| 1 | 265 Roskilde | 578 | 830 | 44% |
| 1 | 151 Ballerup | 340 | 497 | 46% |
| 1 | 185 Tårnby | 378 | 558 | 48% |
| 1 | 269 Solrød | 163 | 256 | 57% |
| 1 | 259 Køge | 539 | 849 | 58% |
| 1 | 161 Glostrup | 166 | 275 | 66% |
| 1 | 350 Lejre | 155 | 258 | 1% |
| 2 | 230 Rudersdal | 336 | 365 | 9% |
| 2 | 190 Furesø | 260 | 320 | 23% |
| 2 | 201 Allerød | 139 | 180 | 29% |
| 2 | 223 Hørsholm | 133 | 180 | 35% |
| 2 | 210 Fredensborg | 303 | 411 | 36% |
| 2 | 240 Egedal | 223 | 349 | 57% |
| 2 | 270 Gribskov | 320 | 541 | 69% |
| 2 | 250 Frederikssund | 286 | 504 | 76% |
| 2 | 219 Hillerød | 251 | 454 | 81% |
| 2 | 217 Helsingør | 442 | 832 | 88% |
| 2 | 260 Halsnæs | 228 | 513 | 125% |
| 3 | 400 Bornholm | 1.223 | 1.335 | 9% |
| 3 | 360 Lolland | 668 | 896 | 34% |
| 3 | 330 Slagelse | 1.091 | 1.478 | 35% |
| 3 | 390 Vordingborg | 565 | 822 | 45% |
| 3 | 376 Guldborgsund | 750 | 1.105 | 47% |
| 3 | 326 Kalundborg | 483 | 732 | 52% |
| 3 | 306 Odsherred | 317 | 499 | 57% |
| 3 | 329 Ringsted | 325 | 514 | 58% |
| 3 | 316 Holbæk | 617 | 984 | 59% |
| 3 | 340 Sorø | 277 | 442 | 60% |
| 3 | 320 Faxe | 369 | 624 | 69% |
| 3 | 370 Næstved | 896 | 1.554 | 73% |
| 3 | 336 Stevn | 226 | 400 | 77% |
| 4 | 482 Langeland | 211 | 237 | 12% |
| 4 | 492 Ærø | 72 | 95 | 32% |
| 4 | 461 Odense | 2.785 | 3.724 | 34% |
| 4 | 479 Svendborg | 788 | 1.054 | 34% |
| 4 | 480 Nordfyns | 419 | 640 | 53% |

| | | | | | | | | | |
|---|-----------------------|-------|-------|------|---|-----------------------|-------|-------|------|
| 4 | 461 Odense | 2.785 | 3.724 | 34% | 4 | 430 Faaborg-Midtfyn | 628 | 990 | 58% |
| 4 | 479 Svendborg | 788 | 1.054 | 34% | 4 | 450 Nyborg | 363 | 610 | 68% |
| 4 | 480 Nordfyns | 419 | 640 | 53% | 4 | 440 Kerteminde | 275 | 509 | 85% |
| 4 | 482 Langeland | 211 | 237 | 12% | 4 | 420 Assens | 490 | 955 | 95% |
| 4 | 492 Ærø | 72 | 95 | 32% | 4 | 410 Middelfart | 294 | 603 | 105% |
| 5 | 510 Haderslev | 551 | 807 | 46% | 5 | 561 Esbjerg | 1.025 | 1.475 | 44% |
| 5 | 530 Billund | 131 | 295 | 125% | 5 | 563 Fanø | 27 | 39 | 44% |
| 5 | 540 Sønderborg | 532 | 1.143 | 115% | 5 | 510 Haderslev | 551 | 807 | 46% |
| 5 | 550 Tønder | 446 | 750 | 68% | 5 | 580 Aabenraa | 638 | 1.009 | 58% |
| 5 | 561 Esbjerg | 1.025 | 1.475 | 44% | 5 | 550 Tønder | 446 | 750 | 68% |
| 5 | 563 Fanø | 27 | 39 | 44% | 5 | 573 Varde | 334 | 587 | 76% |
| 5 | 573 Varde | 334 | 587 | 76% | 5 | 621 Kolding | 683 | 1.227 | 80% |
| 5 | 575 Vejen | 254 | 555 | 119% | 5 | 607 Fredericia | 420 | 776 | 85% |
| 5 | 580 Aabenraa | 638 | 1.009 | 58% | 5 | 630 Vejle | 733 | 1.431 | 95% |
| 5 | 607 Fredericia | 420 | 776 | 85% | 5 | 540 Sønderborg | 532 | 1.143 | 115% |
| 6 | 615 Horsens | 540 | 1.345 | 149% | 5 | 575 Vejen | 254 | 555 | 119% |
| 5 | 621 Kolding | 683 | 1.227 | 80% | 5 | 530 Billund | 131 | 295 | 125% |
| 5 | 630 Vejle | 733 | 1.431 | 95% | 6 | 741 Samsø | 81 | 65 | -20% |
| 7 | 657 Herning | 713 | 1.371 | 92% | 6 | 751 Århus | 3.725 | 4.588 | 23% |
| 7 | 661 Holstebro | 460 | 942 | 105% | 6 | 706 Syddjurs | 503 | 658 | 31% |
| 7 | 665 Lemvig | 219 | 359 | 64% | 6 | 746 Skanderborg | 422 | 649 | 54% |
| 7 | 671 Struer | 245 | 473 | 93% | 6 | 707 Norddjurs | 466 | 747 | 60% |
| 6 | 706 Syddjurs | 503 | 658 | 31% | 6 | 727 Odder | 219 | 359 | 64% |
| 6 | 707 Norddjurs | 466 | 747 | 60% | 6 | 730 Randers | 1.077 | 1.812 | 68% |
| 6 | 710 Favrskov | 369 | 685 | 86% | 6 | 740 Silkeborg | 765 | 1.293 | 69% |
| 6 | 727 Odder | 219 | 359 | 64% | 6 | 710 Favrskov | 369 | 685 | 86% |
| 6 | 730 Randers | 1.077 | 1.812 | 68% | 6 | 615 Horsens | 540 | 1.345 | 149% |
| 6 | 740 Silkeborg | 765 | 1.293 | 69% | 6 | 766 Hedensted | 235 | 701 | 198% |
| 6 | 741 Samsø | 81 | 65 | -20% | 7 | 665 Lemvig | 219 | 359 | 64% |
| 6 | 746 Skanderborg | 422 | 649 | 54% | 7 | 657 Herning | 713 | 1.371 | 92% |
| 6 | 751 Århus | 3.725 | 4.588 | 23% | 7 | 671 Struer | 245 | 473 | 93% |
| 7 | 756 Ikast-Brande | 420 | 831 | 98% | 7 | 791 Viborg | 682 | 1.328 | 95% |
| 7 | 760 Ringkøbing-Skjern | 384 | 757 | 97% | 7 | 760 Ringkøbing-Skjern | 384 | 757 | 97% |
| 6 | 766 Hedensted | 235 | 701 | 198% | 7 | 756 Ikast-Brande | 420 | 831 | 98% |
| 8 | 773 Morsø | 210 | 502 | 139% | 7 | 661 Holstebro | 460 | 942 | 105% |
| 7 | 779 Skive | 447 | 1.064 | 138% | 7 | 779 Skive | 447 | 1.064 | 138% |
| 8 | 787 Thisted | 358 | 785 | 119% | 8 | 825 Læsø | 101 | 94 | -7% |
| 7 | 791 Viborg | 682 | 1.328 | 95% | 8 | 851 Aalborg | 3.258 | 4.255 | 31% |
| 8 | 810 Brønderslev-Dron | 609 | 894 | 47% | 8 | 849 Jammerbugt | 696 | 927 | 33% |
| 8 | 813 Frederikshavn | 1.173 | 1.573 | 34% | 8 | 813 Frederikshavn | 1.173 | 1.573 | 34% |
| 8 | 820 Vesthimmerland | 444 | 846 | 91% | 8 | 860 Hjørring | 1.210 | 1.674 | 38% |
| 8 | 825 Læsø | 101 | 94 | -7% | 8 | 810 Brønderslev-Dron | 609 | 894 | 47% |
| 8 | 840 Rebild | 337 | 618 | 83% | 8 | 840 Rebild | 337 | 618 | 83% |
| 8 | 846 Mariagerfjord | 474 | 901 | 90% | 8 | 846 Mariagerfjord | 474 | 901 | 90% |
| 8 | 849 Jammerbugt | 696 | 927 | 33% | 8 | 820 Vesthimmerland | 444 | 846 | 91% |
| 8 | 851 Aalborg | 3.258 | 4.255 | 31% | 8 | 787 Thisted | 358 | 785 | 119% |
| 8 | 860 Hjørring | 1.210 | 1.674 | 38% | 8 | 773 Morsø | 210 | 502 | 139% |

Månedlig opfølgning - liste med problemområder

| Nr. | Udvalg | Områder med høj risiko for manglende budgetoverholdelse | Estimat af den manglende budgetoverholdelse førend iværksættelse af kompenserende handlinger | Kompenserende handlinger | Handlingsrisiko - pr. april 2009 | Håndtering, herunder besparelser på andre områder |
|-----|--------|--|--|--|----------------------------------|---|
| 1 | BIU | <p>Kontanthjælp. Der forventes flere kontanthjælpsmodtagere i 2009 end budgetteret. Antallet af kontanthjælpsmodtagere i februar er på 21.430 og for 2009 forventes, uden kompenserende handlinger, 23.100 helårspersoner på kontanthjælp, hvilket er ca 15% mere end budgetteret. Høj risiko for, at de realiserede udgifter for hele 2009 vil overstige budgettet.</p> | 256,4 mio. kr. | <p>Der arbejdes med en handlingsplan, der bl.a. skal udvide kapaciteten i beskæftigelsesindsatsen og dermed undgå, at ledige får fodfæste i kontanthjælpsystemet. Planen skal også opretholde aktiveringsgraden og således sikre en bedre statsrefusionshjemtagelse. Der forventes anvendt 56 mio. kr. i 2009 på meraktivitet, der finansieres af mindreforbrug på beskæftigelsestilbud fra 2008.</p> | | <p>Området er omfattet af budgetgarantien, hvilket betyder, at kommunerne under et kompenseres for merudgifter på området.</p> |
| 2 | BIU | <p>Sygedagpenge. Risiko for manglende budgetoverholdelse for både sygedagpengesager under og over 52 ugers varighed. Det skyldes større tilgang af nye sager i 2008, samt at forvaltningen ikke som forudsat har nedbragt de lange sager i 2008. Med henblik på imødegå risikoen er der dels allokateret ressourcer til at sikre den tidlige indsats og dermed forebygge refusionstab og længerevarende sygedagpengesager og dels er der iværksat en handleplan, der skal halvere antallet af lange sygedagpengesager i 2009.</p> | 119 mio. kr. | <p>Handlingsplan skal sikre, at der i alle sager iværksættes afklaringsforløb så hurtigt som muligt. Ca. 1.000 af de lange sager er udlagt til afklaring hos eksterne aktører på resultatafhængige kontrakter, og der arbejdes på at øge dette antal. Det skønnede merforbrug på 56 mio. kr. er i forhold til korrigeret budget, hvor der var forudsat et væsentligt lavere sagstal ved indgangen til 2009. Der er i 2009 afsat ekstra 9 mio. kr. til nedbringelse af lange sygedagpengesager.</p> | | <p>I aprilprognosen indstilles det, at Beskæftigelses- og Integrationsudvalget orienteres månedligt om udviklingen på sygedagpengeområdet</p> |

Månedlig opfølgning - liste med problemområder

| Nr. | Udvalg | Områder med høj risiko for manglende budgetoverholdelse | Estimat af den manglende budgetoverholdelse førend iværksættelse af kompenserende handlinger | Kompenserende handlinger | Handlingsrisiko - pr. april 2009 | Håndtering, herunder besparelser på andre områder |
|-----|--------|--|--|--|----------------------------------|--|
| 1 | BIU | <p>Kontanthjælp. Der forventes flere kontanthjælpsmodtagere i 2009 end budgetteret. Antallet af kontanthjælpsmodtagere i februar er på 21.430 og for 2009 forventes, uden kompenserende handlinger, 23.100 helårspersoner på kontanthjælp, hvilket er ca 15% mere end budgetteret. Høj risiko for, at de realiserede udgifter for hele 2009 vil overstige budgettet.</p> | 256,4 mio. kr. | <p>Der arbejdes med en handlingsplan, der bl.a. skal udvide kapaciteten i beskæftigelsesindsatsen og dermed undgå, at ledige får fodfæste i kontanthjælpsystemet. Planen skal også opretholde aktiveringsgraden og således sikre en bedre statsrefusionshjemtagelse. Der forventes anvendt 56 mio. kr. i 2009 på meraktivitet, der finansieres af mindreforbrug på beskæftigelsestilbud fra 2008.</p> | 165 mio. kr. | <p>Området er omfattet af budgetgarantien, hvilket betyder, at kommunerne under et kompenseres for merudgifter på området.</p> |
| 2 | BIU | <p>Sygedagpenge. Risiko for manglende budgetoverholdelse for både sygedagpengesager under og over 52 ugers varighed. Det skyldes større tilgang af nye sager i 2008, samt at forvaltningen ikke som forudsat har nedbragt de lange sager i 2008. Med henblik på imødegå risikoen er der dels allokateret ressourcer til at sikre den tidlige indsats og dermed forebygge refusionstab og længerevarende sygedagpengesager og dels er der iværksat en handleplan, der skal halvere antallet af lange sygedagpengesager i 2009.</p> | 119 mio. kr. | <p>Handlingsplan skal sikre, at der i alle sager iværksættes afklaringsforløb så hurtigt som muligt. Ca. 1.000 af de lange sager er udlagt til afklaring hos eksterne aktører på resultatafhængige kontrakter, og der arbejdes på at øge dette antal. Det skønnede merforbrug på 56 mio. kr. er i forhold til korrigeret budget, hvor der var forudsat et væsentligt lavere sagstal ved indgangen til 2009. Der er i 2009 afsat ekstra 9 mio. kr. til nedbringelse af lange sygedagpengesager.</p> | 56 mio. kr. | <p>I aprilprognosen indstilles det, at Beskæftigelses- og Integrationsudvalget orienteres månedligt om udviklingen på sygedagpengområdet</p> |

| | | | | | | |
|-----|-----|--|---------------|---|---------------|---|
| 3.a | SUD | <p>Handicapområdet - Køb og Salg af pladser Der forventes merforbrug på køb og salg af pladser, primært til døgnområdet for botilbud til voksne handicappede. Merforbruget skyldes primært en videreførelse af aktiviteten fra 2008.</p> | 58,5 mio. kr. | <p>1) Restriktivt køb af pladser: Kun køb af pladser når det er uømgængeligt 2) Data-genopretning på køb/salgområdet 3) Rejsehold til kontor af særligt økonomi og kvalitet i købte pladser</p> | 58,5 mio. kr. | <p>Økonomiudvalget behandler på mødet den 12. maj sag om finansiering af merforbrug i Socialforvaltningen på 55 mio. kr. Endvidere er Socialudvalget i overførselssagen tildelt 15 mio. kr. til stigende udgifter på det sociale område. I overførselssagen er det endvidere besluttet, at restmerforbruget på ca. 23 mio. kr. skal finansieres inden for udvalgets egen ramme.</p> |
| 3.b | SUD | <p>Handicapområdet - Handicaphjælper: Der er sket en markant stigning i enhedsudgifterne til handicaphjælperordningen. Den højere enhedspris skyldes problemer for brugerne med rekruttering, hvilket betyder øget brug af vikarer, som er markant dyrere end fastansatte.</p> | 6,3 mio. kr. | <p>1) Revisering af brugere 2) Udarbejdelse af kvalitetsstandarder 3) Forbedret økonomistyring BOPA 4) Kortlægning af forretningsgange og procedure</p> | 6,3 mio. kr. | <p>Se ovenstående bemærkninger vedr. Socialudvalget</p> |
| 4 | SUD | <p>Afvikling af sagsbunke i handicapcenteret I december 2008 introduceredes LEAN på Handicapcentrets teams. Der blev udarbejdet og iværksat handlingsplaner for afvikling af sagsbunke. Der forventes på den baggrund et engangsmærforbrug i 2009.</p> | 13 mio. kr. | <p>1) BOPA 2) LEAN (Optimering af sagsgange og bevillingsprocedurer) 3) Implementering af nye forretningsgange</p> | 13 mio. kr. | <p>Se ovenstående bemærkninger vedr. Socialudvalget</p> |
| 5 | SUD | <p>Hjemmeplejen Der forventes merforbrug på hjemmeplejeområdet. Merforbruget er udtryk for 1) Udgiftspress som følge af stigende efterspørgsel - både antal borgere og plejetyngde 2) Stigning i udgifter til dyre hjælpeordninger 3) Effektivitetsproblemer i udførerdele.</p> | 25,6 mio. kr. | <p>Handlingsplan er udarbejdet på området, bl.a. opstramning vedr. dyre enkeltsager og fokus på alternative aflastningspladser, servicetilpasninger, nedsettelse af vikarforbrug.</p> | 25,6 mio. kr. | <p>Se ovenstående bemærkninger vedr. Socialudvalget</p> |

| | | | | | | | |
|---|-----|--|---|-------------|---|-------------|---|
| 6 | TMU | | <p>Afskrivning af statusposter I forbindelse med projekter "God økonomistyring og åbne budgetter" er der konstateret en række balanceposter, hvor værdiansættelse ikke kan afstemmes. Det betyder, at en række af disse poster skal tilbageføres via driften, som enten indtægter eller udgifter. Det er på nuværende tidspunkt anslået, at det vil være nødvendigt af nettoudgiftsføre for 25 mio. kr.</p> | 25 mio. kr. | <p>En nedbringelse af den nuværende risiko består i, enten at få afstemt de relevante poster, altså finde en intern eller ekstern mod-post til balancerne, eller at udskyde udgiftsførslen til senere år, hvor budgettet måtte give rum til dette. Det er besluttet at udgiftsføre i indværende budgetår.</p> | 25 mio. kr. | <p>TMF vurderer, at merudgiften kan afholdes inden for de eksisterende budgetter. De kompensierende besparelser er på nuværende tidspunkt ikke endeligt tilvejebragt.</p> |
| 7 | BUU | | <p>Overenskomst. Overenskomsterne er først nu ved at blive frigivet og BUF vurderer, at den kompensationsgrad, BUF er tildelt via KL's fremskrivningsprocent til 2009, ikke svarer til den faktiske udgiftsstigning i 2009. Et skøn p.t. peger på omkring 35 mill. kr i merudgift i 2009.</p> | 35 mio. kr. | <p>Der er igangsat en analyse og aftalt møde mellem KK og KL for en yderligere dialog ultimo april. Den endelige merudgift er i høj grad afhængig af i hvilke omfang det lykkedes BUF at foretage modregning på områder, hvor det er muligt, i fohold til den enkelte medarbejders lønfremgang. Endvidere er merudgiften afhængig af udformningen af forhåndsaftaler.</p> <p>Kontrolrisikoen vurderes på kort sigt at være høj.</p> | 35 mio. kr. | <p>Andre forvaltninger har tilkendegivet at have samme problem. Socialforvaltningen vurderer merudgiften til 8,5 mio. kr. Der foreligger ikke tal for de øvrige forvaltninger. I apriprognosen indstilles det, at eventuelle merudgifter som følge af overenskomsten skal finansieres inden for udvalgenes egne rammer.</p> |