

## 2. Forventet regnskab pr. november 2009 (2009-101228)

Økonomiforvaltningen forelægger Økonomiudvalget det forventede regnskab for 2009 baseret på udvalgenes indberetninger pr. november 2009.

### INDSTILLING OG Beslutning

Økonomiforvaltningen indstiller over for Økonomiudvalget,

1. at Økonomiudvalget meddeler Revisionsdirektoratet, Borgerrådgiveren, Beredskabskommissionen, Kultur- og Fritidsudvalget, Sundheds- og Omsorgsudvalget, Beskæftigelses- og Integrationsudvalget og Teknik- og Miljøudvalget, at indberetningen om forventet regnskab 2009 tages til efterretning,
2. at Økonomiudvalget overfor Børne- og Ungdomsudvalget indskærper, at udvalget skal overholde budgettet for 2009,
3. at Økonomiudvalget beslutter, at kommunens eksterne revisor bistår Børne- og Ungdomsforvaltningen med budgetoverholdelsen, herunder udarbejder en vurdering til Børne- og Ungdomsudvalget og Økonomiudvalget medio december af Børne- og Ungdomsudvalgets forventede regnskab pr. november 2009, samt når regnskabet foreligger, vurderer, om styringsgrundlaget for de decentrale opsparingsordninger kan forbedres for at øge sikkerheden for budgetoverholdelse,
4. at Økonomiudvalget beslutter, at kommunens eksterne revisor bistår Børne- og Ungdomsforvaltningen med at udarbejde en redegørelse til Børne- og Ungdomsudvalget og Økonomiudvalget om baggrunden for mindreforbruget på 68,9 mio. kr. på puljen til udbygning af kapaciteten på dagpasningsområdet på 100 mio. kr., som blev afsat den 7. maj 2009 under Økonomiudvalget, og konsekvenserne for udbygningen af kapaciteten på dagpasningsområdet heraf, samt
5. at Økonomiudvalget overfor Socialudvalget indskærper, at udvalget skal overholde budgettet for 2009, og at Socialudvalget skal udarbejde en redegørelse til Økonomiudvalget senest 15. december, hvor Socialforvaltningen nærmere redegør for, hvilke initiativer Socialforvaltningen har igangsat med henblik på at sikre budgetoverholdelse i 2009 og 2010.

### Problemstilling

Ifølge Kasse- og Regnskabsregulativet udarbejder Økonomiforvaltningen retningslinier for budgetopfølgningen i kommunen (BR 566/06). Udvalgene skal således kvartalsvis rapportere til Økonomiudvalget om det aktuelt forventede årsregnskab. Denne regnskabsprognose er baseret på årets første 10 måneder.

### Løsning

### Serviceudgifter

Når der tages højde for sagen om bevillingsmæssige ændringer, der behandles på Økonomiudvalgets møde den 8. december er der på baggrund af forvaltningernes indmeldinger en overskridelse af udvalgenes måltal på serviceudgifter på 187,5 mio. kr.

Servicebufferpulje indeholder 172,5 mio. kr. i ledigt måltal, hvoraf 50 mio. kr. reserveres til afskrivning af parkeringsafgifter under Teknik- og Miljøudvalget, da Teknik- og Miljøforvaltningen har oplyst, at der maksimalt skal afskrives 50 mio. kr. i 2009. Afskrivningerne er ikke indregnet i Teknik- og Miljøudvalgets forventede regnskab. De resterende 122,5 mio. kr. i ledigt måltal fordeles til udvalgene i sagen om bevillingsmæssige ændringer. Kultur- og Fritidsudvalget har derudover overskydende måltal på 8,2 mio. kr., som ligeledes fordeles mellem de resterende udvalg.

Såfremt det viser sig nødvendigt at afskrive 50 mio. kr. vedrørende parkeringsafgifter og udvalgenes indmeldinger til forventet forbrug holder stik, så vil Københavns Kommune overskride måltallet for serviceudgifter med 15,0 mio. kr.

Økonomiforvaltningen er i dialog med Teknik- og Miljøforvaltningen omkring afskrivningsbehovet, herunder hvorvidt afskrivningerne skal ske over driften eller balancen. Såfremt behovet for afskrivninger formindskes, vil de øvrige udvalg tildeles det overskydende måltal. Dette vil blive håndteret ved eventuelt ændringsforslag til Økonomiudvalget eller Borgerrepræsentationen i sagen om bevillingsmæssige ændringer.

### Bruttoanlæg

Københavns Kommunes vedtagne budget for bruttoanlægsudgifter i 2009 er på 2.926 mio. kr. Der forventes et forbrug på 2.767 mio. kr. på bruttoanlægsudgifter, hvilket er et mindreforbrug i forhold til det vedtagne budget på 159,5 mio. kr.

### Afvielser i forhold til korrigeret budget

I nedenstående tabel ses udvalgenes forventede afvielser i forhold til det korrigerede budget efter sagen om bevillingsmæssige ændringer.

**Tabel 1. Udvalgenes forventede afvielser ift. korrigeret budget\***

1.000 kr.	Rammebelagt drift	Eft.spg.styr . service-områder	Eft.spg.styr . overførsler	Finansposter	I alt
Revisionen	153	0	0	0	153
Borgerrådgiveren	322	0	0	0	322
Beredskabskommissionen	0	0	0	0	0
Økonomiudvalget	26.940	0	0	299.013	325.953
Kultur- og Fritidsudvalget	0	0	0	0	0

Sundheds- og Omsorgsudvalget	21.269	4.830	-28.273	23.168	20.994
Børne- og Ungdomsudvalget	-5.789	5.789	-329	0	-329
Socialudvalget	15.097	-12.518	56.159	0	58.738
Beskæftigelses- og Integrationsudvalget	8.990	0	127.919	0	136.909
Teknik- og Miljøudvalget	74.630	0	-500	-5.900	68.230
<b>I alt</b>	<b>141.612</b>	<b>-1.899</b>	<b>154.976</b>	<b>316.281</b>	<b>610.970</b>

\* Afvigelse er korrigeret for sagen om bevillingsmæssige ændringer

- angiver merforbrug/mindreindtægter

### Økonomiske risici i det forventede regnskab for 2009

Nedenstående beskriver risikoområder i kommunens økonomi. Alle afvigelser under hvert udvalg er beskrevet i bilag 1.

- **Økonomiudvalget** forventer efter sagen om bevillingsmæssige ændringer balance vedrørende salg af rettigheder (Anlæg). I sagen om bevillingsmæssige ændringer tildeles Økonomiudvalget en tillægsbevilling på 76,7 mio. kr., da det vurderes, at det kan være vanskeligt at realisere de budgetterede indtægter vedrørende salg af rettigheder. Tillægsbevillingen finansieres af udlodning fra salg af Kommunekemi.

Derudover forventes afskrivning af kommunens tilgodehavende vedrørende vandprissagen. Dette sker ved, at kommunens tilgodehavender reduceres med 307,5 mio. kr., og at der bogføres et tilsvarende beløb på kommunens drift. Udgifterne ligger på forsyningsområdet (Hovedkonto 1), og er dermed ikke serviceudgifter. Økonomiudvalget er blevet orienteret om sagen med særskilt notat den 1. december 2009.

- **Børne- og Ungdomsudvalget** forventer på baggrund af en revideret prognose, at der ikke er noget merforbrug. Forvaltningens første indmelding var et merforbrug på 56,8 mio. kr. Prognosen er efterfølgende ændret, idet forvaltningen vurderer, at de decentrale enheder anvender mindre af den decentrale opsparring end først indmeldt, og derfor er prognosen ændret til en forventning om, at der ikke er merforbrug. Økonomiforvaltningen er bekymret for, om Børne- og Ungdomsforvaltningens prognose er retvisende. Det indstilles derfor, at Børne- og Ungdomsudvalget skal overholde budgettet i 2009, og at kommunens eksterne revisor bistår Børne- og Ungdomsforvaltningen med budgetoverholdelsen, og udarbejder en vurdering til Børne- og Ungdomsudvalget og Økonomiudvalget medio december af Børne- og Ungdomsudvalgets forventede regnskab pr. november 2009, samt når regnskabet foreligger, vurderer, om styringsgrundlaget for de decentrale opsparingsordninger kan forbedres for at øge sikkerheden for budgetoverholdelse. Herudover indstilles det, at kommunens eksterne revisor bistår Børne- og Ungdomsforvaltningen med at udarbejde en redegørelse til Børne- og Ungdomsudvalget og Økonomiudvalget om baggrunden for mindreforbruget på 68,9 mio. kr. på puljen til udbygning af kapaciteten på dagpasningsområdet på 100 mio. kr., som blev afsat den 7.

maj 2009 under Økonomiudvalget, og konsekvenserne for udbygningen af kapaciteten på dagpasningsområdet heraf

- **Socialudvalget** forventer et merforbrug på 19,0 mio. kr. under den forudsætning, at der sker overførsler fra 2009 til 2010 på 21,6 mio. kr. på serviceydelser. Uden overførsler forventer Socialudvalget et samlet mindreforbrug på 2,6 mio. kr. Socialudvalget har haft 5 finansieringssager i 2009, hvor udvalgets merforbrug er blevet håndteret. Socialudvalgets prognose forudsætter balance på hjemmeplejen. Opnåelse af balance på hjemmeplejen bygger på forudsætningen om udgifter til vikarer på 23 mio. kr. I årets første 9 måneder er der anvendt 22 mio. kr. på vikarer. Balance på hjemmeplejen er derfor et usikkerhedsmoment i Socialudvalgets prognose. Den primære årsag til det forventede merforbrug på 21 mio. kr. skyldes merforbrug på handicapområdet. Merforbruget skyldes en stigende efterspørgsel efter ydelser på handicapområdet, samt en tendens til dyrere ydelser grundet en øget tyngde hos borgerne. Økonomiforvaltningen er bekymret for om Socialudvalgets prognose holder stik. Det indstilles derfor, at Socialforvaltningen overholder budgettet for 2009, og at der udarbejdes en redegørelse til Økonomiudvalget senest 15. december, hvor Socialforvaltningen nærmere redegør for, hvilke initiativer Socialforvaltningen har igangsat med henblik på at sikre budgetoverholdelse i 2009 og 2010.

- **Teknik- og Miljøudvalget** forventer, at afmatningen på boligmarkedet påvirker salget af råde- over ejendomme. Dette indebærer mindreindtægter på 49 mio. kr. i 2009. Mindreindtægterne overføres til 2010 i den tidlige overførselssag, da ejendommene forventes solgt i 2010.

Teknik- og Miljøforvaltningen har anvendt 25 mio. kr. mere end budgetteret vedrørende Projektet God Økonomistyring. Herudover har det takstfinansierede område og parkeringsområdets haft udgifter til oprydning/genopretning på i alt 17 mio. kr.

Teknik- og Miljøforvaltningen forventer balance på driftsrammen, hvilket kan tilskrives aconto indtægter på byggesagsgebyrer, hvilket giver en indtægt i 2009 på 29,5 mio. kr. Teknik- og Miljøforvaltningen har ændret deres procedure vedrørende byggesagsgebyrer, således indtægtsføres a conto indbetalinger, når kommunens modtager pengene i stedet for at vente indtil den endelige udregning af gebyret er foretaget. Dette betyder også, at der senere kan opstå udgifter til borgere, der har betalt for a conto i 2010 og frem. Den ekstra indtægt på 29,5 mio. kr. i 2009 sker kun i 2009 grundet den ændrede procedure. Teknik- og Miljøforvaltningen har ændret deres procedure efter samråd med KMPG og Deloitte. Økonomiforvaltningen er i dialog med Teknik- og Miljøforvaltningen omkring håndteringen af byggesagsgebyrer.

Derudover har Teknik- og Miljøudvalget et tilgodehavende på 109,1 mio. kr. vedrørende parkeringsafgifter. Teknik- og Miljøforvaltningen har oplyst, at der maksimalt skal afskrives 50 mio. kr. i 2009. Afskrivningerne er ikke indarbejdet i det forventede regnskab. Teknik- og Miljøforvaltningen vil fremlægge en særskilt sag herom til udvalget. Der er reserveret måltal på 50 mio. kr. under Økonomiforvaltningen til afskrivning af parkeringsafgifter.

- **Beskæftigelses- og Integrationsudvalget** forventer et samlet mindreforbrug på den rammebelagte drift på 8,9 mio. kr., som primært skyldes mindreforbrug på løntilskud til dagpengemodtagere og mindreforbrug på integrationsindsatsen. Derudover forventes et mindreforbrug på 35,1 mio. kr. vedrørende udgifterne til kontanthjælp. Mindreforbruget skyldes en højere andel af unge kontanthjælpsmodtagere i forhold til det samlede antal ledige. De unge kontanthjælpsmodtagere tildeles en lavere ydelse end gennemsnittet.

- **Sundheds- og Omsorgsudvalget** forventer samlet et mindreforbrug på driften på 26,1 mio. kr. Der forventes et merforbrug på 12,9 mio. kr. vedrørende voksenevløn på SOSU-området. I budgetaftalen for 2009 blev der afsat 21,9 mio. kr. til området under Sundheds- og Omsorgsudvalget, og at eventuelle merudgifter skulle dækkes af puljen til uforudsete udgifter. Finansieringen håndteres i en særskilt sag, som forelægges Økonomiudvalget og Borgerrepræsentationen inden udgangen af 2009.

Derudover forventer Sundheds- og Omsorgsudvalget efter sagen om bevillingsmæssige ændringer, hvor området tildeles 20 mio. kr. et merforbrug på køb og salg af pladser på 15 mio. kr. Området har været præget af merforbrug i de seneste år, hvor merforbruget på området er blevet dækket af midler indenfor udvalgets egen ramme, primært fra moderniseringsplanen. Økonomiforvaltningen er bekymret for udviklingen på området, og er i dialog med Sundheds- og Omsorgsforvaltningen om området.

- **Kultur- og Fritidsudvalget** forventer balance. Der er dog en risiko for lejetab grundet øget restancer i forhold til lejere i Kødbyen. Eventuelle udgifter afholdes indenfor udvalgets egen ramme.

### **Det finansielle resultat**

Den reelle kasse udgør pr. november 730 mio. kr. Ved augustprognosen blev den reelle kasse opgjort til 423 mio. kr. Stigningen på 307 mio. kr. skyldes hovedsaglig en forventning om højere skatteindtægter ("forskerskat" og dækningsafgift) og merafkast på kommunens likvider.

Den langfristede gæld var ultimo 2008 på 5.133 mio. kr. Gælden var primært sammensat af ordinær langfristet gæld i regi af Økonomiforvaltningen på 1.037 mio. kr. (Kommunekredit), grundskyldstilbageførselsforpligtelser til By & Havn på 3.278 mio. kr., samt langfristet gæld i regi af andre forvaltninger på 818 mio. kr. (ældreboliger m.m.).

Ultimo juni 2009 blev gælden til By & Havn nedbragt, idet Økonomiudvalget besluttede at førtidsindfri gælden vedrørende Nordhavn på 858 mio. kr. i 2009. Lånet forventes at blive delvis konverteret til et almindeligt lån på 595 mio. kr. i slutningen af 2009.

Claus Juhl

/Bjarne Winge

### **bilag**

[1 - Forklaringer til forventet regnskab pr. november 2009 for Københavns Kommune](#)

[2 - Den reelle kasse](#)

### **Økonomiudvalgets beslutning den 08.12.2009**

**Indstillingen blev godkendt.**

