

3. Forventet regnskab pr. oktober 2010 (2010-123988)

Økonomiforvaltningen forelægger Økonomiudvalget det forventede regnskab for 2010 baseret på udvalgenes indberetninger pr. oktober 2010.

INDSTILLING OG Beslutning

Økonomiforvaltningen indstiller over for Økonomiudvalget,

1. at Økonomiudvalget meddeler Intern Revision, Borgerrådgiveren, Beredskabskommissionen, Sundheds- og Omsorgsudvalget, Børne- og Ungdomsudvalget, Teknik- og Miljøudvalget, Kultur- og Fritidsudvalget, Socialudvalget og Beskæftigelses- og Integrationsudvalget at indberetningen til forventet regnskab tages til efterretning.

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 9 måneder.

Løsning

Serviceudgifter

På baggrund af forvaltningernes indmeldinger til forventet regnskab forventes der samlet set for Københavns Kommune et mindreforbrug på serviceudgifter eksklusiv aktivitetsbestemt medfinansiering på 144,0 mio. kr. i forhold til kommunens samlede måltal. Der forventes et mindreforbrug på 205,9 mio. kr. i forhold til korrigeret budget inkl. aktivitetsbestemt medfinansiering. Forskellen imellem tallene skyldes merudgifter til aktivitetsbestemt medfinansiering og at der ikke er tildelt måltal til alle overførsler fra 2009-2010 og interne lån til udvalgene.

Ved det forventede regnskab pr. august var der en risiko for at Københavns Kommune samlet set ville overskride servicerammen med 43,3 mio. kr. bl.a. som følge af merforbrug på aktivitetsbestemt medfinansiering. Økonomiforvaltningen har henvendt sig til KL, som vurderer at aktivitetsbestemt medfinansiering skal holdes udenfor ved en evt. sanktion i regnskab 2010. Derfor er opgørelsen af måltal for forvaltningerne ændret, således at aktivitetsbestemt medfinansiering ikke indgår. Dette påvirker måltallet for Sundheds- og Omsorgsudvalget og Socialudvalget.

Alle udvalg forventes at overholde deres måltal for serviceudgifter.

Servicemåltalsbufferpuljen er pt. på 21,6 mio. kr., men forventes øget til ca. 80 mio. kr. ud fra kendte kommende sager, herunder sagen om momsrefusion i Socialforvaltningen. I sagen om bevillingsmæssige ændringer, der behandles af Økonomiudvalget den 7. december og Borgerrepræsentationen den 14. december, vil servicemåltalsbufferpuljen blive fordelt mellem udvalgene, således at udvalgenes måltal øges. Der er vedlagt notat, der beskriver fordelingen af måltal til de enkelte udvalg.

Tabel 1. Forventet forbrug på serviceudgifter pr. oktober 2010(ekskl. aktivitetsbestemt medfinansiering)

	Vedtaget budget	Korrigeret budget på serviceudgifter	Måltal	Forventet forbrug	Afvigelse ift. korrigeret budget	Afvigelse ift. måltal
Revisionen	20.303	20.787	20.463	20.463	324	0
Borgerrådgiveren	8.151	8.426	8.232	8.232	194	0
Beredskabskommissionen	241.538	238.025	238.446	238.025	0	421
Økonomiudvalget	1.922.497	2.070.741	2.042.304	2.024.738	46.003	17.566
Sundheds- og Omsorgsudvalget	4.536.139	4.543.844	4.535.190	4.500.018	43.826	35.172
Børne- og Ungdomsudvalget	8.310.334	8.523.057	8.487.052	8.456.758	66.299	30.294
Teknik- og Miljøudvalget	797.626	833.842	814.000	814.000	19.842	0
Kultur- og Fritidsudvalget*	311.206	226.714	227.096	226.714	0	382
Socialudvalget	4.710.378	4.677.283	4.635.747	4.608.894	68.389	26.853
Beskæftigelses- og Integrationsudvalget	780.207	799.965	790.944	779.163	20.802	11.781
Servicemåltalsbufferpulje	163.300	0	21.579	0	0	21.579
I alt	21.801.679	21.942.684	21.821.053	21.677.005	265.679	144.048

* Budget, måltal og forbrug er reguleret ift. sag om overførsel mellem drift og anlæg, som behandles af BR 18. november

Bruttoanlæg

På bruttoanlæg forventes et forbrug på 2.789 mio. kr., hvilket er et mindreforbrug på 366 mio. kr. i forhold til kommunens korrigerede budget for 2010, og et mindreforbrug på 190 mio. kr. i forhold til vedtaget budget på bruttoanlæg i 2010.

Tabel 2. Forventet forbrug på bruttoanlæg pr. oktober 2010

Mio. kr.	Vedtaget budget	Korrigeret budget	Forventet regnskab	Afvigelse ift. vedtaget	Afvigelse ift. Korr.
Økonomiudvalget	291	251	228	63	23
Sundheds- og Omsorgsudvalget	81	113	68	13	45
Børne- og Ungdomsudvalget	607	243	155	452	88
Teknik- og Miljøudvalget	1.224	1.235	1.044	180	192

Kultur- og Fritidsudvalget	647	1.177	1.208	-561	-32
Socialudvalget	126	134	85	41	50
Beskæftigelses- og Integrationsudvalget	1	1	0	1	1
I alt	2.978	3.154	2.789	190	366

Fokusområder¹

- **Økonomiudvalget** forventer mindreforbrug på 17,6 mio. kr. på serviceudgifter i forhold til deres måltal.
- **Børne- og Ungdomsudvalget** forventer samlet et mindreforbrug i forhold til deres måltal på 30,3 mio. kr. Mindreforbruget skyldes primært et mindreforbrug på dagområdet.
- **Sundheds- og Omsorgsudvalget** forventer et mindreforbrug på serviceudgifter eksklusiv aktivitetsbestemt medfinansiering på 35,2 mio. kr. i forhold til deres måltal. Mindreforbruget på serviceudgifterne skyldes primært et mindreforbrug på plejehjemsområdet på 38,4 mio. kr. Mindreforbruget er opstået som følge af at renovering af beskyttede boliger foregår langsommere end forudsat i budgettet.

Der er opnået enighed mellem Sundheds- og Omsorgsforvaltningen og Socialforvaltningen omkring gråzoneafregningen i 2010, hvor der afregnes i alt 16 mio. kr. fra Sundheds- og Omsorgsforvaltningen til Socialforvaltningen. Dette er indregnet i det forventede regnskab. Økonomiudvalget orienteres om aftalen mellem de to forvaltninger den 23. november.

Sundheds- og Omsorgsudvalget forventer et merforbrug på 53,7 mio. kr. på aktivitetsbestemt medfinansiering af sundhedsområdet. Der er dog stor usikkerhed omkring merudgiften, der er baseret på aktivitetstal fra regionen, og Sundheds- og Omsorgsforvaltningen følger området tæt. Borgerrepræsentationen har godkendt tillægsbevilling til området den 18. november.

- **Socialudvalget** forventer et samlet mindreforbrug, efter indregning af ekstraordinære indtægter på moms, i forhold til deres måltal på 26,9 mio. kr. De ekstraordinære indtægter vedrørende momsrefusion på 51 mio. kr. vedrører årene 2005-2010, hvor der ikke er blevet hjemtaget den korrekte momsrefusion. Socialudvalget finansierer merforbrug og overskridelsen af servicemåltal med de ekstraordinære indtægter vedrørende moms. Den resterende del af indtægterne overføres til kommunekassen.

Socialforvaltningen skal overføre uforbrugte midler på 40,8 mio. kr. til 2011 vedrørende statsligt finansierede projekter.

- **Kultur- og Fritidsudvalget** forventer overholdelse af servicemåltal.
- **Teknik- og Miljøudvalget** forventer overholdelse af servicemåltal, samt et mindreforbrug på 19,8 mio. kr. på serviceudgifterne. Mindreforbruget skyldes primært at de forventede manglende indtægter på byggesagsgebyrer på 33,4 mio. kr., som Teknik- og Miljøudvalget har fået tillægsbevilling til i Kickstart København er reduceret med 26,8 mio. kr.
- **Beskæftigelses- og Integrationsudvalget** forventer mindreforbrug på 11,8 mio. kr. i forhold til deres servicemåltal og mindreforbrug på 20,8 mio. kr. på driftsrammen. Det er forudsat i

¹ Årsagerne til de enkelte mer- og mindreforbrug er beskrevet nærmere i bilaget til indstillingen

budgettet, at der skal oprettes 1.800 nye løntilskudspladser i 2010 som følge af ungejobpakken, hvilket forventes realiseret. Mindreforbruget skyldes, at løntilskudspladser oprettes løbende hen over året og ikke besættes så hurtigt som forudsat i budgettet.

Efterspørgselsstyrede overførsler.

Tabel 3. Forventet forbrug på efterspørgselsstyret overførsler pr. oktober 2010 (inkl. aktivitetsbestemt medfinansiering)

1.000 kr.	Vedtaget budget	Korrigeret budget	Forventet regnskab	Afvigelse ift. korrigeret budget
Økonomiudvalget	0	207.551	231.951	-24.400
Sundheds- og Omsorgsudvalget	1.101.185	1.143.623	1.202.044	-58.421
Børne- og Ungdomsudvalget	12.916	12.822	14.902	-2.080
Teknik- og Miljøudvalget	2.500	2.500	3.000	-500
Kultur- og Fritidsudvalget	-4.538	-4.538	-4.538	0
Socialudvalget	1.899.590	1.694.718	1.685.124	9.594
Beskæftigelses- og Integrationsudvalget	4.066.188	4.076.850	3.988.628	88.222
I alt	7.077.841	7.133.526	7.121.110	12.416

Under Beskæftigelses- og Integrationsudvalget forventes et samlet mindreforbrug på de efterspørgselsstyrede overførsler og efterspørgselsstyret indsats på 88,2 mio. kr.

Et mindreforbrug på 192 mio. kr. på Efterspørgselsstyret indsats skyldes, at aktiviteten i 1. halvår har været lavere end forudsat i budgettet. Der forventes en stigning i aktiviteten i 4. kvartal 2010 dels som følge af Beskæftigelses- og Integrationsforvaltningens indsats for at øge aktiveringsgraden og dels som følge af den stigende ledighed i løbet af 2010. Mindreforbruget er fordelt således:

- Mindreforbrug på 116,8 mio. kr. grundet lavere aktiveringsgrad af dagpengemodtagere.
- Mindreforbrug på 39,8 mio. kr. grundet lavere aktiveringsgrad af kontanthjælpsmodtagere end forudsat i budgettet
- Mindreforbrug på 18,4 mio. kr. vedr. sygedagpengemodtagere
- Merindtægter på 14,9 mio. kr. vedrørende resultattilskud som følge af flere integrationsudlændinge

Et merforbrug på 103,9 mio. kr. på Efterspørgselsstyrede overførsler skyldes følgende forhold:

- Merforbrug på 122,1 mio. kr. vedr. medfinansiering af arbejdsløshedsdagpenge som skyldes en kombination af stigende ledighed, lavere aktiveringsgrad samt stigende enhedspriser.

- Merforbrug på 32,3 mio. kr. vedrørende kontanthjælp.
- Merforbrug på 5,7 mio. kr. vedr. fleksjob, ledighedsydelse og seniorjob.
- Mindreforbrug på 56,3 mio. kr. vedr. sygedagpenge grundet lavere enhedspriser for både korte og lange sager. Antallet af korte sager har også været lavere end budgetteret, hvilket dog delvist opvejes af et højere antal lange sager end budgetteret.

Merforbruget på efterspørgselsstyrede overførsler forventes dækket af merudgiftsreserven vedrørende beskæftigelsestilskuddet på 105 mio. kr. som er reserveret i kassen.

Økonomiforvaltningen og Beskæftigelses- og Integrationsforvaltningen er endvidere enige om, at mindreforbruget på Efterspørgselsstyret Indsats i fornødent omfang anvendes til efterreguleringen samt de merudgifter i 2011 og efterfølgende år, der følger af de ændrede regler for den staslige refusion af kommunale udgifter til forsørgelse og aktivering af ledige, sygemeldte m.fl.

Forvaltningerne er endvidere enige om, at et eventuelt overskydende mindreforbrug herefter tilfalder kassen i forbindelse med regnskabsafslutningen. Det skal ses i lyset af, at der med budgetaftalen for 2011 (Krisepakke II) er sikret bevillingsmæssig dækning for det aktuelt forudsatte aktiveringsbehov i 2011.

Beskæftigelses- og Integrationsudvalget behandlede den 22. november sag om tillægsbevilling til området. Økonomiudvalget behandler sagen den 7. december.

Under Socialudvalget forventes et samlet mindreforbrug på 9,6 mio. kr. på de efterspørgselsstyrede overførsler, heraf 66,6 mio. kr. på førtidspension. Mindreforbruget på førtidspension skyldes et lavere antal helårsmodtagere end budgetteret.

I forhold til budget 2011, så har Socialudvalget i deres budgetforslag til 2011 regnet med 17.332 førtidspensionister, hvor der i 2010 regnes med 17.104 førtidspensionister. Socialudvalget regner med en stigning i antallet af førtidspensionister grundet sagsafvikling i Beskæftigelses- og Integrationsforvaltningen samt flytning af folk fra sygedagpenge til førtidspension.

Det samlede mindreforbrug på førtidspension modsvares af en forventet tilbagebetaling af statsrefusion. I forbindelse med revisionens gennemgang af regnskaberne for 2008 og 2009 er der konstateret en række væsentlige fejl i personsager med refusionsmæssig betydning.

Socialforvaltningen har derfor reserveret 50 mio. kr. til tilbagebetaling af refusion til staten for 2008 og 2009 samt 1. halvår af 2010, hvilket reducerer det forventede mindreforbrug på efterspørgselsstyrede overførsler. Det endelige krav om tilbagebetaling forventes at foreligge i november 2010.

Reel kasse

Den reelle kasse er opgjort til 1.087 mio. kr. Det er en stigning på 372 mio. kr. siden opgørelsen ved sidste prognose, hvor den reelle kasse blev opgjort til 715 mio. kr.

Stigningen skyldes primært, at sagen vedr. statens tilbageholdelse af refusion af lærerpensioner er faldet på plads, og at kommunen derfor har modtaget refusioner for perioden tilbage til 2006.

Der er ikke indregnet evt. negative effekter fra bl.a. finansloven vedrørende beskæftigelses- og parkeringsområdet. Foreløbige beregninger viser, at Københavns Kommune risikerer at tabe mellem 100-300 mio. kr. på ændrede refusion og driftsloft for aktivering på beskæftigelsesområdet samt 4-108 mio. kr. på parkering. Beregningerne er forbundet med en vis usikkerhed.

Staten kan regulere kommunerne i 2011 og 2012 med en midtvejsregulering af bloktilskuddet, hvis

kommunernes samlede budget 2011 overstiger aftaleniveauet og/eller regnskabet 2011 overstiger det budgetterede niveau. 60 pct. af overskridelsen betaler de kommuner, der overskrider det aftalte niveau, mens 40 pct. af overskridelsen betales kollektivt af alle kommuner. Københavns Kommune kan maksimalt blive modregnet med 291 mio. kr. for 2011. Den maksimale modregning på 291 mio. kr. reserveres i kommunekassen.

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

Claus Juhl

/Bjarne Winge

bilag

[1 - Forklaringer til forventet regnskab pr. oktober 2010 for Københavns Kommune](#)

[2 - Den reelle kasse](#)

[3 - Notat til ØU om fordeling af servicemåltal fra bufferpuljen](#)

