



Regnskabsprognose 2007 pr. august

Beskæftigelses- og Integrationsudvalget skal løbende følge op på økonomien og kvartalvist indberette et forventet regnskab til Økonomiudvalget.

BESLUTNING

Beskæftigelses- og Integrationsforvaltningen indstiller,

1. at Beskæftigelses- og Integrationsudvalget godkender regnskabsprognosen

PROBLEMSTILLING

Økonomiforvaltningen har den 21. juni 2007 indkaldt Beskæftigelses- og Integrationsudvalgets regnskabsprognose for 2. kvartal 2007. I regnskabsprognosen tegner der sig to hovedproblemstillinger:

- Der er en stigende sagsmængde på sygedagpengeområdet i København såvel som i resten af landet. Det har derfor været nødvendigt at omprioritere midler til fordel for sygedagpengeopfølgningen for at understøtte en rettidig opfølgningsindsats.
- Den stigende sagsmængde medfører betydeligt øgede sygedagpengeudgifter. Hertil kommer, at opfølgningsindsatsen i starten af året ikke har muliggjort fuldt rettidig opfølgning. Der må således forventes et vist refusionstab i 2007. Opfølgningsgraden ligger dog efter uge 19 over 100 pct.

Disse problemstillinger resulterer i en prognose, der peger på balance på driftsrammen og et merforbrug på de efterspørgselsstyrede overførsler på 153,8 mio. kr.

LØSNING

Driftsrammen

På driftsrammen forventes der pr. august balance, jf. tabel 1.

Tabel 1. Regnskabsprognose for driftsrammen pr. august 2007

Driftsudgifter (2007-pl)	Mio. kr.
Budget driftsrammen, drift og anlæg	753,3
Bevillingsmæssige ændringer	4,6
Overførsel til delvis kompensation af refusionstab pga. færre kontant-hjælpsmodtagere (75 % af 17 mio. kr.), jf. tabel 2 ¹	12,7
Tilbagebetaling af kompensation vedr. danskundervisning	-3,9
Øvrige omplaceringer	-4,2
Budget til disposition	757,9
Væsentlige afvigelser (forventning august 2007)	0,0
Merudgifter til sagsbehandling – sygedagpenge	17,3
Merudgifter til beskæftigelses tilbud – sygedagpenge	7,0
Reduktion af sagsbehandling - kontanthjælp	-2,0
Reduktion af beskæftigelsestilbud – kontanthjælp	-23,8
Refusionstab pga. færre kontanthjælpsmodtagere (25 % af 17 mio. kr.) ¹	4,3
Flere integrationsudlændinge og dermed større integrationstilskud	-2,3
Regulering af timetilskud for 2006	-3,8
Finansiering af merforbrug 2006 og manko i B&U	3,4
Forventet regnskab 2007	757,9

Ad. 1: Når kontanthjælpsomfanget falder reduceres statens refusion af udgifter til beskæftigelsestilbud. I Københavns Kommune kompenseres dette refusionstab dog delvis ved en overførsel fra det efterspørgselsstyrede budget.

I denne balance indgår dog en betydelig omprioritering, idet der omprioriteres i alt ca. 24 mio. kr. til Sygedagpengecentrets drift og køb af tilbud til sygedagpengemodtagere.

Det er et fokusområde for forvaltningen at sikre en rettidig opfølgningsindsats for sygedagpengemodtagere. Forvaltningen tilførte området ekstra ressourcer allerede i 2006 og har i 2007 yderligere inddraget en række interne og eksterne aktører i en styrket indsats. Det har nu resulteret i et betydeligt højere opfølgningsniveau og en vis begyndende positiv udvikling i antal sygedagpengemodtagere.

Den øgede indsats på sygedagpengeområdet finansieres ved en konjunkturtilpasning af indsatsen for kontanthjælpsmodtagere. Det vil sige, at jobcentrenes budget til drift og køb af tilbud reduceres svarende til det lavere antal kontanthjælpsmodtagere, der nu ventes, jf. afsnittet om de efterspørgselsstyrede overførsler. Det er i den forbindelse nødvendigt at være opmærksom på to forhold:

- Konjunkturtilpasningen indebærer et uændret budget pr. kontanthjælpsmodtager til både drift og tilbud. Der tages således ikke højde for, at den tilbageværende kontanthjælpsgruppe er relativt tungere end forudsat. Konsekvensen kan være en reduktion i indsatsen for de svageste kontanthjælpsmodtagere, og/eller at den forudsatte aktiveringsgrad ikke nås.
- De omdisponerede midler til indsats på sygedagpengeområdet er af midlertidig karakter og er ikke til stede i 2008. Det skyldes, at der allerede er indarbejdet en konjunkturtilpasning i budget 2008. En fortsat eller yderligere styrket indsats i 2008 kræver således andre omprioriteringer og/eller tilførsel af yderligere midler i forbindelse med budget 2008.

Efterspørgselsstyrede overførsler

Regnskabsprognosen peger på et merforbrug på 166,5 mio.kr. til forsørgelsesudgifter (heri indgår en overførsel på 12,7 mio.kr. til driftsrammen til delvis kompensation af refusionstab på grund af færre kontanthjælpsmodtagere), jf. tabel 2.

Tabel 2. Regnskabsprognose for efterspørgselsstyrede overførsler pr. august 2007

	Mio.kr.
Korrigeret budget efterspørgselsstyrede overførsler	2.241,9
<i>Overførsel til delvis kompensation af refusionstab pga. færre kontanthjælpsmodtagere (75 % af 17 mio. kr.), jf. tabel 1</i>	<i>-12,7</i>
Budget til disposition	2.229,2
Væsentlige afvigelser	166,5
<i>Tilbagebetaling af refusion for 2006</i>	<i>5,5</i>
<i>Færre helårsmodtagere af kontanthjælp</i>	<i>-25,6</i>
<i>Finansiering af overførsel til delvis kompensation af refusionstab pga. færre kontanthjælpsmodtagere, jf. tabel 1</i>	<i>12,7</i>
<i>Flere helårsmodtagere af sygedagpenge</i>	<i>169,4</i>
<i>Færre refusionsindtægter for 2007</i>	<i>20,0</i>
<i>Øvrigt mindreforbrug</i>	<i>-15,5</i>
Forventet regnskab	2.395,7

Der forventes en merudgift til sygedagpenge på knap 170 mio. kr. i 2007. Det skal ses i lyset af *den generelle konjunkturudvikling*, hvor flere i beskæftigelse betyder, at flere er berettiget til sygedagpenge. Udviklingen er således ikke unik for København, men gælder også på landsplan.

En del af stigningen i udgifterne skyldes en særlig høj vækst i antallet af sager udover 52 uger, hvor der ikke kan hjemtages refusion. Københavns andel af de lange sager i hele landet er steget fra 11 pct. i 2005 til 16 pct. i 2007, svarende til en stigning på ca. 600 sager. Der vil blive sat yderligere fokus på de langvarige sager i de kommende år.

Udover konjunkturudviklingen skal udviklingen i de langvarige sager ses i forhold til *ressourcesituationen*. Deloitte gennemførte i foråret en undersøgelse af jobcentrene i København (BIU 131/2007), som viste, at der i København anvendes færre ressourcer pr. sygedagpengemodtager end i øvrige, sammenlignelige kommuner. Der har også været forskellige *organisatoriske problemstillinger* i Sygedagpengecentret, som dog er ved at være løst. Det vil understøtte en bedre arbejdsafvikling fremover.

Der har desuden igennem 2006 og 2007 været særlig fokus på at sikre grundlaget for hjemtagelse af refusion i sager op til 52 uger. I regnskab 2006 indgik en efterregulering af refusion på 61,6 mio. kr. Revisionsdirektoratet har nu gennemgået en stikprøve af sager fra 2006 og anvist en metode til at estimere et samlet beløb til berigtigelse over for Beskæftigelsesministeriet, jf. dagsordenens punkt 4. Forvaltningen vil på den baggrund berigtige i alt 67,1 mio. kr., hvilket er 5,5 mio. kr. højere end forventet i regnskab 2006.

Det er gennem en betydelig indsats lykkedes at få opfølgingsgraden på sygedagpengeområdet op over 100 pct. henover 1. halvår 2007. Fokus er nu på at fastholde dette samtidig med, at rettidigheden i opfølgningerne yderligere øges. Det vurderes imidlertid, at der ikke i fuldt omfang kan hjemtages refusion for den første del af 2007. Da opfølgningen de første 4 måneder vurderes at være på niveau med 2006, er der beregnet et skønsmæssigt refusionstab for denne periode på ca. 1/3 af tabet i 2006. Det svarer til 20 mio. kr., som vil blive afregnet med Beskæftigelsesministeriet.

På kontanthjælpsområdet og de øvrige områder forventes fortsat et mindreforbrug. På baggrund af det samlede merforbrug må forvaltningen søge om en tillægsbevilling for 2007 på 153,8 mio. kr. Tillægsbevillingssagen vil blive forelagt udvalget på mødet den 27. september 2007.

ØKONOMI

Se ovenfor.

VIDERE PROCES

Regnskabsprognosen er den 28. august sendt til Økonomiforvaltningen med forbehold for udvalgets godkendelse. Økonomiforvaltningen udarbejder en samlet regnskabsprognose for Københavns Kommune, som forlægges Økonomiudvalget den 25. september 2007. De enkelte udvalgs regnskabsprognoser vil indgå som bilag.

BILAG

Bilag 1. Økonomistatus

Bilag 2. Forventet regnskab 2007 pr. august

Bilag 3. 1. kvartalsregnskab 2007

Bilag 4. Mål og resultater

Bilag 5. Væsentligste afvigelser

Morten Binder

/Thomas Thellersen Børner

Børne- og Ungdomsudvalget

DAGSORDEN

for ordinært møde onsdag den 12. september 2007

15. Regnskabsprognose 2007 - 2. kvartal og forventet regnskab 2007 J.nr. 2007-7454

Udvalget skal tage stilling til regnskabsprognosen for 2007 pr. august.

INDSTILLING OG BESLUTNING

Børne- og Ungdomsforvaltningen (BUF) indstiller til Børne- og Ungdomsudvalget (BUU),

1. at udvalget godkender regnskabsprognosen 2007 pr. august, herunder regnskabet for årets første 7 måneder, forventet regnskab for 2007, opfølgning på ydelseernes pris og mængde, opfølgning på mål og resultatkrav samt bevillingsmæssige ændringer, med henblik på rapportering til og senere behandling af Økonomiudvalget.

PROBLEMSTILLING

Med henvisning til Økonomiforvaltningens indkaldelsesbrev den 21. juni 2007 fremlægges Børne- og Ungdomsforvaltningens regnskabsprognose 2007 pr. august.

LØSNING

Forudsætninger (jf. bilag 1): Nærværende prognose og 7 måneders regnskab er udarbejdet under en række forudsætninger og er forbundet med visse usikkerheder, som forventes gennemanalyseret op til Oktober-prognosen. Der er dog god fremdrift i de højt priorite rede projekter i forbindelse med forandringsprogrammet og en række oprydningprojekter er afsluttet eller i den afsluttende fase, bl.a. oprydning i løn på fejlkonti, oprettelse af kontoplanen, oprydning i dagpengerefusioner og oprydning i statuskonti.

Overordnet konklusion: Samlet set forventes det, at BUUs driftsramme for 2007 overholdes og udviser et mindreforbrug på 151,9 mill. kr., som forventes overført til 2008. Sagen vedrørende bevillingsmæssige ændringer er indarbejdet i det samlede forventede budget sammen med de forventede tillægsbevillinger for den resterende del af året, som udgør ca. 16,1 mill. kr. Nettooverførslen til andre udvalg udgør ca. 24,0 mill. kr., og skyldes hovedsageligt, at budget til husleje vedrørende gymnasier er placeret i BUUs budgetramme, som skal tilbageføres til Københavns Ejendomme. Det vurderes, at der ikke er behov for yderligere korrigerende foranstaltninger i forhold til BUUs finansieringsbehov i 2007.

Det forventede mindreforbrug på 151,9 mill. kr. skyldes hovedsageligt et mindreforbrug i forhold til ikke-etablerede pladser på ca. 90,0 mill. kr. samt et mindreforbrug i forhold til opsparingen i de decentrale enheder på ca. 54,3 mill. kr. Der blev fra 2006 til 2007 overført ca. 64,1 mill. kr. i opsparing, hvilket institutionerne, fritidshjemmene og skolerne samlet set forventer at bruge ca. 9,8 mill. kr. af. Forventningen bygger på deres egne indberetninger samt analysering centralt fra. Der foretages en opfølgning i forbindelse med Oktober-prognosen.

Det forventede regnskab 2007 pr. august (jf. bilag 2): Det forventede regnskab 2007 pr. august udviser et samlet mindreforbrug på 151,9 mill. kr. på BUUs driftsramme i 2007. Hvis den forventede opsparring på 54,3 mill. kr. fratrækkes fås et samlet forventet mindreforbrug på 97,6 mill. kr. på hele BUUs driftsramme i 2007. Mindreforbruget fordeler sig med et mindreforbrug på de efterspørgselsstyrede serviceområder på 149,9 mill. kr. og et mindreforbrug på de rammestyrede områder på 2,0 mill. kr.

Derudover forventes der et mindreforbrug på 104,0 mill. kr. på Anlægsrammen, som ønskes overført til 2008 med henblik på færdiggørelse af igangværende projekter. Bevillingsområdet Finansposter forventes at balancere.

Det er forventningen, at den akkumulerede overførsel fra 2006 til 2007 på ca. 64,1 mill. kr. bliver nedskrevet til 54,3 mill. kr. i 2007, som forventes overført til 2008.

Bevillingsområde	Funktion	Fra 2006 til 2007	Forventet fra 2007 til 2008	Ændring i opsparingerne
ES - Dagtilbud	5.25.14.1	44.582.000	70.000.000	25.418.000
ES - Dagtilbud Special	5.25.17.1	5.020.000	2.400.000	-2.620.000
F&K	5.25.14.1	13.066.000	-11.500.000	-24.566.000
F&K Special	5.25.15.1	6.755.000	4.900.000	-1.855.000
Undervisning	3.22.01.1	-22.609.000	-28.800.000	-6.191.000
Specialundervisning	3.22.08.1	17.297.000	17.297.000	0
Samlet		64.111.000	54.297.000	-9.814.000

Regnskab for årets første 7 måneder (jf. bilag 3): Regnskabet for årets første 7 måneder udviser et mindreforbrug på driften på 185,2 mill. kr. Mindreforbruget dækker over et mindreforbrug på de efterspørgselsstyrede serviceydelser på 205,4 mill. kr. og et merforbrug på de rammestyrede områder på 20,2 mill. kr. Derudover er der et mindreforbrug på Anlæg på 50,1 mill. kr. samt et mindreforbrug på Finansposter på 3.661,4 mill. kr.

Ydelser i forhold til mængder og enhedspriser (jf. bilag 4): I forbindelse med den nye budgetmodel skal forvaltningerne følge op på de aktivitetstal og enhedspriser, der fremgår af ydelseskatalogerne i budget 2007. De forventede og realiserede aktivitetstal er opstillet i bilag 4.

Mål- og Resultatkrav (jf. bilag 8): BUF følger i regnskabsprognoserne op på resultaterne vedrørende de i budget 2007 opstillede mål. Resultaterne fremgår af bilag 8.

Bevillingsmæssige ændringer (jf. bilag 13 og bilag 14): I forbindelse med nærværende regnskabsprognose pr. august 2007 kan udvalgene søge om bevillingsmæssige ændringer indenfor budget 2007. Der er relativt mange omplaceringer, som skyldes omplaceringer i forhold til det overordnede finansieringsbehov i BUF (rammeafstemningen), huslejeopkrævninger fra Københavns Ejendomme, Faglighed For Alle, Kommunalreformen, Barselsfonden, Nemkonto, den nye organisering pr. 1. april 2007, aktivitetstilpasning samt takstkorrektioner. Samtlige omplaceringer fremgår af bilag 13 og bilag 14.

ØKONOMI

Der henvises til redegørelsen ovenfor.

VIDERE PROCES

Sagen skal behandles i Økonomiudvalget.

BILAG

1. Notat om Regnskabsprognose 2007 pr. august
2. Prognose for 2007
3. Regnskab for årets første 7 måneder
4. Ydelser i forhold til mængder og enhedspriser
5. Serviceudgifter
6. Prognoseark til ØKF
7. Opsparing på institutioner, fritidshjem og skoler
8. Opfølgning på mål og resultatkrav
9. Antal ansatte i Rådhussekretariatet
10. Samlet tabel over prognosen
11. Oversigt over de forventede afvigelser på bevillingsniveau
12. Samlet tabel over regnskabet for årets første 7 måneder
13. Skabelon til bevillingsmæssige ændringer
14. Notat vedrørende de bevillingsmæssige ændringer
15. Indkaldelsesbrev vedr. regnskabsprognose 2007 pr. august

Else Sommer

Georg Bartholdy

Kultur- og Fritidsudvalget

DAGSORDEN

for ordinært møde torsdag den 30. august 2007

FRAVÆRENDE

Sager til beslutning

10. 2. regnskabsprognose for 2007(KFU 418/2007)

Kultur- og Fritidsudvalget skal godkende udvalgets regnskab for de første 7 måneder af 2007 og forventningerne til årsresultatet for 2007 (prognosen).

INDSTILLING OG BESLUTNING

Kultur- og Fritidsforvaltningen indstiller,

1. **at** Kultur- og Fritidsudvalget godkender udvalgets 2. regnskabsprognose for 2007.

PROBLEMSTILLING

Kultur- og Fritidsudvalget skal 3 gange årligt over for Økonomiudvalget aflægge perioderegnskab for året og aflevere en prognose for det forventede årsregnskab. Samtidig skal der følges op på mål og resultater samt aktivitetsoplysninger, hvor det er relevant i forhold til budgettet. Denne gang skal der ligeledes følges op på udvalgets ramme for serviceudgifter. Endelig skal der afleveres en opgørelse over udviklingen i antal ansatte i rådhussekretariater.

LØSNING

Forventet regnskab for 2007 (bilag 1)

Driftsbudgettet

Pr. udgangen af juli 2007 udgør det samlede driftsbudget 465,1 mio. kr.

Der forventes på nuværende tidspunkt ingen væsentlige afvigelser til driftsbudgettet. Der er dog i øjeblikket usikkerhed forbundet med idrætsanlæggenes energiudgifter. Endvidere er der risiko for mindreindtægter på ejendomsområdet vedrørende tomme bygninger og arealer, der er reserverede til bestemte formål, men hvor tidsforskydninger i den faktiske disponering medfører ejendomsudgifter, som ikke kan viderefaktureres. Det er f.eks. tilfældet med nogle af de lokaliteter, der er omfattet af Masterplanen.

Det er ikke muligt at indregne eksakte tal for disse risici i denne prognose. En nærmere status vil fremgå af oktoberprognosen.

Anlægsbudgettet

Pr. udgangen af marts 2007 udgør det samlede anlægsbudget 1.062,4 mio. kr.

I Københavns Ejendomme forventes der mindreudgifter på 340,0 mio. kr., der i det væsentlige vedrører genopretningsplanerne for henholdsvis idrætsanlæg og skoler samt Masterplanen. Årsagen til mindreforbruget forklares med en tidsforskydning, der skyldes, at anlægsbevillingerne er givet på et relativt sent tidspunkt af året, og derfor ikke kan realiseres fuldt ud i 2007. Mindreudgiften forventes overført til 2008.

Det forventes, at Københavns Ejendomme i forbindelse med oktober-prognosen leverer en mere præcis opdeling af de udskudte projekter.

Finansiering

Der er på skatteområdet budgetlagt med indtægter på 751,2 mio. kr.

Der forventes mindreindtægter på netto 53,0 mio. kr. Mindreindtægter på 49,0 mio. kr. drejer sig hovedsagelig om tilbagebetaling af for meget opkrævet dækningsafgift i de seneste 5 år. Mindreindtægter på 4,0 mio. kr. er nettovirkningen af det forhold, at en række tomme bygninger tilhørende Københavns Universitet har fået omlagt ejendomsbeskatningen.

Finansposter

Finansposterne er budgetlagt med nettoudgifter på 18,1 mio. kr. Udgiftsbudgettet vedrører udlån til pensionister til betaling af ejendomsskatter er 22,0 mio. kr. Det resterende finansbudget på nettoindtægter på 3,9 mio. kr. vedrører diverse renteindtægter. Der forventes netto et merforbrug vedrørende rentebetalinger på 2,0 mio. kr.

Regnskab for de første 7 måneder i 2007 (bilag 2)

Driftsregnskabet

Der er samlede nettoudgifter på 217,1 mio. kr. svarende til 47 % af årsbudgettet. I forhold til forventningerne er der dog tale om mindreindtægter i perioden på netto 235,7 mio. kr., der i alt væsentligt skyldes en forsinkelse af opkrævningen af interne huslejer og 3. mandshuslejer. Forskydningen forventes ikke at have nogen helårsvirkning.

Anlægsregnskabet

Der er samlede nettoudgifter på 200,0 mio. kr. svarende til 19 % af årsbudgettet. I forhold til forventningerne er der mindreudgifter på netto 245,5 mio. kr., der i alt væsentligt skyldes anlægsprojekter - primært vedrørende genopretningsplanerne for idrætsanlæggene og folkeskolerne samt Masterplanen, der er udskudt som følge af relativt sene tidspunkter for bevillingernes modtagelse. De pågældende projekter forventes at blive tidsmæssigt forrykket ind i 2008 med deraf følgende bevillingsoverførsler jf. ovenfor under prognosen.

Finansiering

Kvartalsregnskabet viser nettoindtægter på 906,7 mio. kr. Det er 23,5 mio. kr. mindre end forventet. Dette kan i alt væsentligt tilskrives en omlægning af ejendomsbeskatningen af en række tomme ejendomme under Københavns Universitet.

Finansposter

Finansposterne i øvrigt viser samlet nettoudgifter på 1.641,3 mio. kr. Der er mindre forskydninger i forhold til forventningerne: merudgifter på 6,4 mio. kr. vedr. pensionisters lån til betaling af ejendomsskatter samt merudgifter på 5,9 mio. kr. vedrørende forbruget af de kirkelige afgifter.

Forventede serviceudgifter (bilag 3)

De forventede driftsudgifter svarer til prognosen vedrørende rammebelagte driftsområder.

Aktivitetsoplysninger (bilag 4)

Det har ikke været muligt at indhente eksakte tal for realiseringen i de første 7 måneder. Alle områder forventer, at de opstillede forventninger til årsresultatet bliver indfriet.

Opfølgning på mål og rammer

Der er ikke i budgettet optaget mål ud over, hvad der indgår som aktivitetsmål.

Udviklingen i antal ansatte i rådhussekretariater

Bilag 5 viser antal årsværk pr. 1. januar 2007 og pr. 1. juli 2007.

ØKONOMI

Sagen har ingen selvstændig økonomisk virkning.

VIDERE PROCES

Kultur- og Fritidsudvalgets prognose indgår i en samlet prognoseindstilling for kommunen, der behandles i Økonomiudvalget den 25. september 2007. Forvaltningen har den 24. august 2007 fremsendt prognosen med forbehold for Kultur- og Fritidsudvalgets godkendelse. Prognosen tager udgangspunkt i regnskabet ved udgangen af juli 2007. Der følger en prognose ved udgangen af september; denne forelægges udvalget i november 2007.

BILAG

Øvrige bilag:

1. Forventet regnskab for 2007
2. Regnskab for 1. kvartal 2007
3. Udfyldt skema til forventede serviceudgifter i 2007
4. Udfyldt skema til aktivitetsoplysninger
5. Udviklingen i antal ansatte i rådhussekretariater

Carsten Haurum

/Olga Brüniche-Olsen



Dato 22. august 2007

Regnskabsprognose Koncernservice juli 2007

Resultatopgørelsen for Koncernservice pr. juli 2007 viser et underskud på 91,2 mill.kr., jf. tabel 1. Resultatet skyldes manglende periodisering af indtægter på ca. 200 mill.kr. Endvidere mangler der udgifter til IT-ydelser og eksterne tjenesteydelser på 107 mill.kr. hovedsageligt på grund af manglende registrering af ydelser i KS. For året som helhed forventes et underskud (merforbrug) på forsikringsområdet på 10 mill.kr.

Tabel 1. Resultatopgørelse juli 2007 – år til dato og forventet regnskab (1.000 kr.)

	Resultat juli 2007			Forventet regnskab		
	Realiseret	Budget*	Forskel	Forventet	Budget*	Forskel
Indtægter, faste ydelser	0	137.851	-137.851	310.165	310.165	0
Indtægter, variable ydelser	3	61.218	-61.215	137.740	137.740	0
Andre indtægter	463	888	-425	1.999	1.999	0
Indtægter	466	199.957	-199.491	449.903	449.903	0
Løn og pension	41.271	42.951	1.681	96.641	96.640	0
Andre personaleomkostninger	0	202	202	455	455	0
Personaleomkostninger	41.271	43.153	1.883	97.096	97.095	0
Hardware, software, licenser, netværk mv.	12.085	55.664	43.579	125.242	125.242	0
Eksterne tjenesteydelser	37.970	107.666	69.696	200.499	200.499	0
Husleje	0	3.076	3.076	6.920	6.920	0
Kontorhold	0	973	973	2.189	2.189	0
Forsikring	30.447	23.372	-7.075	62.587	52.587	10.000
Rejser	75	43	-32	96	96	0
Kurser	500	825	325	1.857	1.857	0
Interne udgifter og øvrige anskaffelser	4.524	407	-4.117	916	916	0
Andre omkostninger	85.601	192.026	106.425	400.307	390.308	10.000
Omkostninger i alt	126.871	235.179	108.309	497.403	487.403	10.000
Resultat før finansiering	-126.405	-35.222	-91.183	-47.500	-37.500	-10.000
Finansiering	0	0	0	0	0	0
Resultat	-126.405	-35.222	-91.183	-47.500	-37.500	-10.000

Note*: Budgettet er baseret på bevillingsbindingen med forvaltningerne, der er foreløbig. Budgettet vil blive justeret, når de endelige bevillingsbindinger med forvaltningerne er aftalt og behandlet i ØU.





Bemærkninger til resultatopgørelsen

Resultat

Resultatet for juli på -91,2 mill.kr. skal ses i sammenhæng med manglende periodisering af indtægter. På andre omkostninger forventes et merforbrug for året som helhed på forsikring og arbejdsskade på 10 mill.kr.

Indtægter

På grund af manglende periodisering er der ca. 200 mill.kr. mindre i indtægter end forventet. Koncernservice har igangsat et arbejde med at periodisere indtægter og udgifter i budgettet, så det afspejler tidspunktet for opkrævningen af indtægterne for hos forvaltningerne, som forventes at ske kvartalvis bagud.

Personaleomkostninger

På omkostningssiden bemærkes et mindreforbrug på løn på 1,9 mill.kr., hvilket svarer til 3,9 % af det forventede forbrug på nuværende tidspunkt. Mindreforbruget skyldes vakante stillinger og giver ikke umiddelbart anledning til bemærkninger.

Andre omkostninger

Det noteres, at der kun er bogført/registreret få udgifter til *IT-ydelser* og *Eksterne tjenesteydelser*, og pt. er der samlet et mindreforbrug på ca. 115 mill.kr. på de to områder. Det skyldes manglende registrering af ydelserne i Koncernservice for 2. kvartal 2007, hvor ydelserne er bogført/ afholdt af forvaltningerne. De manglende udgifter opgøres senere i forbindelse med refusionsopgørelserne med forvaltningerne.

I forhold til *huslejen* er der endnu ikke sket en periodisering, og det skal afklares, hvilke tidsmæssige frister der gælder for huslejebetalingen.

I forhold til *forsikring* er der realiseret et forbrug på ca. 30 mill.kr., hvilket skyldes, at forvaltningerne endnu ikke har indbetalt deres andel, herunder skønnes ca. 21 mill.kr. at komme fra forsikringer og ca. 44 mill.kr. fra arbejdsskader. Forsikrings- og arbejdsskadeområdet skønnes at balancere i det enkelte år, dog forventes på nuværende tidspunkt, at der vil blive et merforbrug på 10-12 mio. kr. i 2007, men dette beløb skal Økonomiforvaltningen betale.

Interne udgifter/øvrige anskaffelser viser et merforbrug på 4,1 mill.kr. En gennemgang af konteringerne i Koncernservice viser, at budgettet internt i Koncernservice skal justeres mellem områderne i forhold til, hvor udgifterne faktisk afholdes.



Økonomiforvaltningen
3. kontor

Dato: 24. august 2007 J.nr.: 4-112/2007

Regnskabsprognose pr. august 2007

Revisionsdirektoratet forventer, at direktoratets rammebevilling for 2007 kan overholdes.

Der forventes i øvrigt ikke væsentlige ændringer i forhold til direktoratets 2007-budget.

Revisionsdirektoratet har ikke aktiviteter på de områder, hvor en opgørelse af aktiviteter er relevant i forhold til budgettet.

For så vidt angår bevillingsmæssige ændringer og opfølgning på mål og resultatkrav er der ikke afvigelser fra de oplysninger, som blev fremsendt i forbindelse med budgettet.

Med venlig hilsen

Jackie Stenderup

/Liselotte Pedersen

Administrationsgruppen

Stormgade 20, 3. sal
1555 København V.

Telefon
33 66 24 00

Direkte telefon
33 66 24 29

Telefax
33 66 70 04

E-mail
jst@rd.kk.dk

Sundheds- og Omsorgsudvalget**DAGSORDEN**

for ordinært møde torsdag den 6. september 2007

2. Forventet regnskab 2007

SOU 209/2007 J.nr. 70/2006.

Regnskabsprognosen omfatter årets første 7 måneder.

INDSTILLING OG BESLUTNING

Sundheds- og Omsorgsforvaltningen indstiller,

1. at Sundheds- og Omsorgsudvalget godkender det forventede regnskab 2007 inkl. bilag 1-5 og videresender det til Økonomiudvalget,
2. at Sundheds- og Omsorgsudvalget orienterer Økonomiudvalget og Borgerrepræsentationen om, at der i forhold til den endelige opgørelse af refusionsordningen for særligt plejekrævende borgere vil blive ansøgt om en tillægsbevilling,
3. at Sundheds- og Omsorgsudvalget over for Økonomiudvalget og Borgerrepræsentationen anbefaler at omplacere 0,85 mio. kr. fra anlæg til drift i forbindelse med udbedring af arbejds-miljømæssige forhold i Omsorgstandplejen, jf. bilag 4,
4. at Sundheds- og Omsorgsudvalget over for Økonomiudvalget og Borgerrepræsentationen anbefaler øvrige omplaceringer mellem bevillinger, jf. bilag 4,
5. at den strukturelle ubalance i hjemmeplejen inddrages i den kommende budgetbehandling.

PROBLEMSTILLING

Sundheds- og Omsorgsudvalget skal orienteres om og træffe beslutning om godkendelse af det forventede regnskab 2007.

LØSNING

Regnskabsprognosen er udarbejdet af Sundheds- og Omsorgs-forvaltningen på baggrund af regnskabs- og budgettal fra KØR samt indberetninger fra budgetansvarlige enheder.

Det forventede regnskab 2007 på Sundheds- og Omsorgsudvalgets områder fremgår af nedenstående tabel 1.

Tabel 1 – forventet regnskab 2007

Hovedområde/bevilling - 1.000 kr.	Korrigeret budget	Forventet regnskab	Afvigelse
Rammebelagte områder	757.191	702.294	-54.897
Efterspørgselsstyrede serviceområder (ES)	3.206.029	3.280.962	74.933
Anlæg	43.910	15.700	-28.210
Samlet rammebelagt, ES og anlæg	4.007.130	3.998.956	-8.174
Efterspørgselsstyrede overførsler	1.014.176	1.047.663	33.487
Finansposter	596.911	573.211	-23.700
I alt områder under SOU	5.618.217	5.619.830	1.613

På de styrbare områder, dvs. rammebelagte områder, anlæg og efterspørgselsstyret service viser prognosen et forventet mindreforbrug på 8,2 mio. kr. for 2007.

Overførsler fra 2006, demografiefterregulering af budget 2007, overførsel til BUF samt forventet bevillingsbinding vedrørende Koncernservice er indarbejdet i prognosen. De nævnte ændringer medfører en samlet reduktion i bevillingen og udgør siden sidste prognose i alt 51,5 mio. kr. Som følge de nævnte bevillingsreduktioner er forvaltningens økonomi under pres og følges meget tæt af centralforvaltningen.

Herudover er der indarbejdet en række omplaceringer mellem bevillinger. Omplacering af 0,85 mio. kr. fra anlæg til drift til medfinansiering af udbedring af arbejdsmiljømæssige forhold i Omsorgstandplejen efter påbud fra Arbejdstilsynet, indarbejdes når der foreligger en BR-godkendelse. Omplaceringerne fremgår af bilag 4.

I revisionsprotokollatet for 2006 udtalte Revisionsdirektoratet kritik af, at Sundheds- og Omsorgsudvalget ikke havde søgt Borgerrepræsentationen om en tillægsbevilling til dækning af det forventede merforbrug på det efterspørgselsstyrede serviceområde "Pleje, service og boliger for ældre".

Der er på nuværende tidspunkt ikke tilstrækkeligt grundlag til at ansøge om en tillægsbevilling på det forventede merforbrug, idet den udarbejdede prognose er forbundet med stor usikkerhed – jf. bemærkningerne på de enkelte bevillinger i bilag 1.

I forbindelse med prognosen for 3. kvartal vil der blive indarbejdet en lang række omplaceringer med henblik på at skabe bedre overensstemmelse mellem budget og faktisk bogførte udgifter på de enkelte bevillinger, ligesom der vil blive ansøgt om en tillægsbevilling. Ifølge revisionsdirektoratet vil de skitserede procedurer ikke give anledning til revisionsmæssige bemærkninger.

Sundheds- og Omsorgsforvaltningen har påbegyndt en tilpasning af budget til bogførte udgifter gennem de budgetomplaceringer, der fremgår af bilag 4.

Bilag 1 indeholder en detaljeret beskrivelse af det forventede regnskab opdelt på bevillinger.

Af områder, som har særlig fokus, kan fremhæves:

Refusionsordning for særligt plejekrævende borgere: I budgettet er der indarbejdet indtægt på 27,7 mio. kr. på baggrund af en DUT-sag omhandlende en ny refusionsordning fra Socialministeriet på særligt plejekrævende borgere. Forvaltningen forbeholder sig muligheden for at ansøge om en tillægsbevilling, idet der forventes en mindre indtægt på ordningen. Endvidere vil forvaltningen foretage en beregning af refusionsgodtgørelsen baseret på de første 6 måneder af 2007, med henblik på indarbejdelse i de tekniske ændringsforslag vedrørende budget 2008.

Udgifter til sygepleje. I forbindelse med at sygeplejen fra 2007 er blevet helt udskilt fra fritvalgsområdet, er der blevet synliggjort en strukturel ubalance, idet der er et uforholdsmæssigt stort merforbrug set i forhold til hjemmesygeplejens andel det samlede udmeldte budget for hjemmeplejen. Problemstillingen om den strukturelle ubalance i hjemmeplejen vil blive inddraget i den kommende budgetbehandling. For yderligere uddybning af den strukturelle ubalance henvises til bilag 2 - Notat om strukturelle udfordringer vedr. sygepleje.

Hjemmeplejeområdet generelt. Sundheds- og Omsorgsforvaltningen har iværksat en lang række tiltag med henblik på at skabe "balance i hjemmeplejen". Det forventede merforbrug kan reelt først opgøres ved prognosen for 3. kvartal, idet effekten af de tiltag, der er iværksat først kan vurderes efter 3. kvartal 2007.

Plejhjemsområdet. Er pr. 1. juli 2007 overgået til organisering efter BUM-modellen. Forvaltningen forventer budgetoverholdelse på plejhjemsområdet i 2007. Budgetoverholdelse forudsætter dog, at samtlige plejhjem tilpasser udgiftsniveauet. Centralforvaltningen følger området tæt.

ØKONOMI

Jf. ovenfor.

VIDERE PROCES

Når de enkelte fagudvalg har behandlet deres forventede regnskaber behandler Økonomiudvalget kommunens samlede forventede regnskab 2007 i udvalgets møde den 25. september 2007.

BILAG

Øvrige bilag:

1. Notat om forventet regnskab 2007
2. Notat om strukturelle udfordringer vedr. sygepleje
3. Kvartalsregnskab for 2. kvartal 2007 (pr. 31. juli 2007)
4. Oversigt over omplaceringer mellem bevillinger
5. Opfølgning på enhedspriser og mængder

Hanne Baastrup

/Andreas Jegstrup

Socialudvalget**DAGSORDEN**

for ordinært møde onsdag den 29. august 2007

16. Regnskabsprognose pr. august 2007

SUD 334/2007 J.nr. 334/2007

Socialudvalget skal aflevere regnskabsprognose pr. august 2007 til Økonomiforvaltningen.

BESLUTNING

Socialforvaltningen indstiller,

at Socialudvalget overfor Økonomiudvalget anbefaler, at regnskabsprognosen 2007 pr. august (forventet regnskab 2007, regnskab for årets første 7 måneder 2007, opfølgning på rammen for serviceudgifter, opfølgning på ydelseernes pris og mængde samt mål og resultater) godkendes

PROBLEMSTILLING

Økonomiforvaltningen har indkaldt til udvalgenes regnskabsprognose for 2. kvartal 2007. Regnskabsprognosen består af forventet regnskab 2007, regnskab efter årets første 7 måneder 2007 og opfølgning på ydelseernes pris og mængde samt mål og resultater.

Det fremgår Økonomiforvaltningens indkaldelse at udvalgets prognose for 2. kvartal 2007 også skal indeholde indberetning om opfølgning på rammen for serviceudgifter samt opfølgning på udviklingen i antal ansatte i rådhussekretariatet.

LØSNING

Socialforvaltningen forventer et samlet reelt merforbrug på de styrbare rammer på i alt 27,2 mill. kr.

Merforbruget er fordelt med forventet mindreforbrug på det rammebelagte driftsområde på i alt 2,3 mill. kr., et forventet merforbrug på de efterspørgselsstyrede områder på i alt 35,6 mill. kr. samt en forventet budgetopskrivning på 6,0 mill. kr. som følge af ændret skøn for integrationsindtægter. I den reelle afvigelse er der indregnet overførsler til 2008 på i alt 33,9 mill. kr.

I aprilprognosen var forventningen et samlet reelt merforbrug på de styrbare rammer på i alt 15,4 mill. kr. På børnefamilier med særlige behov forventes nu et merforbrug på 9,3 mill. kr. mod 1,1 mill. kr. i april. Handicappede forventer et merforbrug på 44,1 mill. kr. mod 30,5 mill. kr. i april. På de øvrige bevillingsområder forventes et mindreforbrug på 26,2 mill. kr. pr. august mod et forventet mindreforbrug på 16,2 mill. kr. i april. Forventningen til merforbruget er på denne baggrund 11,8 mill. kr. højere pr. august end ved aprilprognosen.

De væsentligste forskelle fra april til august på funktionsniveau skal på børneområdet findes på plejefamilier og opholdssteder, hvor forventningen nu er merforbrug på 15,8 mill. kr. mod et mindreforbrug på 6,7 mill. kr. pr. april. Forskellen skyldes primært socialpædagogiske opholdssteder, hvor der er en stigning i aktiviteten og enhedspriserne. Hertil kommer en stigning i merforbruget på 2,6 mill. kr. vedrørende døgninstitutionsområdet. På bevillingsområdet Handicappede er der en stigning på det rammebelagte område på 7,9 mill. kr. primært vedrørende kontakt- og ledsagerordninger. Desuden er der en stigning i merforbruget på det

efterspørgselsstyrede område pleje og omsorg på 7,8 mill. kr.

På anlæg forventes balance.

På de efterspørgselsstyrede overførsler forventes et mindreforbrug på 89,4 mill. kr., der først og fremmest skyldes et forventet mindreforbrug på sociale formål som følge af en forventning om et fald i antallet af udbetalte enkeltydelser.

På finansposter forventes balance.

Tabel 1. Styrbare rammer

Bevilling	August					
	Vedttaget budget 2007	Korrigeret budget 2007	Forventet regnskab 2007	Forventet teknisk afvigelse 2007	Forventede overførsler til 2008	Forventet afvigelse 2007
Nettoudgifter i 1.000 kr.						
Børnefamilier med særlige behov	1.063.987	1.086.857	1.095.695	8.838	500	9.338
Voksne med særlige behov	660.344	680.844	672.894	-7.950	3.550	-4.400
Stofafhængige	344.496	397.768	352.645	-45.123	29.263	-15.860
Handicappede	1.302.969	1.352.704	1.396.849	44.145	0	44.145
Administration	436.043	544.662	544.082	-580	580	0
Sum	3.807.839	4.062.835	4.062.165	-670	33.893	33.223
Ændret skøn for integrationsindtægter*	0	6.000	0	0	0	-6.000
Sum	3.807.839	4.068.835	4.062.165	-670	33.893	27.223

* Forventet budgetopskrivning på 6,0 mill. kr. sfa. overførsel fra Beskæftigelses- og integrationsforvaltningen pga. ændret skøn for integrationsindtægter. Forventes behandlet af Beskæftigelses- og Integrationsudvalget i forbindelse med regnskabsprognose 2007 pr. august.

Af bilag 1 er de enkelte bevillingsområder nærmere beskrevet.

Den væsentligste problemstilling i det forventede regnskab er et forventet merforbrug på handicapområdet på i alt 44,1 mill. kr. På det rammebelagte driftsområde på handicap forventes merforbrug på i alt 9,9 mill. kr. der primært skyldes merforbrug til kontakt- og ledsagerordninger. På efterspørgselsstyrede serviceydelser på handicap forventes et merforbrug på 34,2 mill. kr. Det forventede merforbrug er sammensat af en række mer- og mindreforbrug, og vedrører primært et forventet merforbrug på pleje og omsorg med videre på 32,5 mill. kr., et forventet merforbrug på botilbud til midlertidige ophold på 3,9 mill. kr., samt et forventet merforbrug på hjælpemidler på 5,0 mill. kr.

På bevillingsområdet Børnefamilier med særlige behov, skal det bemærkes, at der i deres merforbrug er indregnet midler fra døgnanbringelsespulje, idet det forventes at bevillingsområdet budgetopskrives med 18,0 mill. kr. på baggrund af det demografisk betingede udgiftspres. Størrelsen af opskrivningen er dog ikke endelig afklaret. Yderligere, skal det bemærkes, at Økonomiforvaltningen har lavet en beregning der anslår at demografibeløbet udgør ca. 6 mill. kr.

På børnefamilieområdet har der siden efteråret 2006 været en kraftig stigning i det månedlige antal registrerede henvendelses- og undersøgelsessager i socialcentre, der frem til medio 2007 cirka er fordoblet. Denne stigning har medvirket til et stigende antal nye sager. Det bemærkes, at socialcentre Amager, Brønshøj-Husum/Vanløse og Nørrebro er de centre, der forventer størst merforbrug. Af alle centrenes samlede forventede merforbrug på 46,5 mill.

kr. før indregning af besparelser, udgør disse tre centres samlede forventede merforbrug 38,6 mill. kr.

Mindreforbruget på efterspørgselsstyrede overførsler skyldes primært et mindreforbrug på førtidspensionsområdet. Der har siden delingen af den gamle forvaltning i Socialforvaltning og Beskæftigelses- og integrationsforvaltning, været et faldende antal tilkendelser af førtidspensioner, mens der på baggrund af lovgivningsmæssig faldende folkepensionspensjonsalder har været en større afgang. Det lavere antal tilkendelser skyldes et lavere antal ansøgninger/indstillinger til pension. På nuværende tidspunkt er der ikke grundlag for at tale om en lavere tilkendelsesgrad end tidligere. Det er Beskæftigelses- og integrationsforvaltningen der vurderer ansøgte borgeres arbejdsevne og indstiller til pension. Antal ansøgninger om førtidspension og hvor i processen ansøgningerne er, tilgår ikke socialforvaltningen i en form, der kan danne et sikkert grundlag for en prognose for antal tilkendelser fremover. Der forventes dog en stigning i antallet af pensionister på grund af antallet af tidligere års tilkendelser, som har ligget højere. Men det er usikkert, hvornår stigningen vil udmønte sig og over hvor lang en periode det vil ske.

Socialforvaltningens regnskab for årets første 7 måneder 2007 udviser et samlet merforbrug på de styrbare rammer på 93,5 mill. kr., der på driften er fordelt med et merforbrug på de rammebelagte områder på 82,8 mill. kr. og et merforbrug på de efterspørgselsstyrede områder på 25,3 mill. kr. Anlæg udviser et mindreforbrug på 14,6 mill. kr. Afvigelsen svarer til 4,69 pct. af det periodiserede budget. Regnskab for årets første 7 måneder 2007 fremgår af bilag 3.

Merforbruget i 7-måneders regnskabet er udtryk for en teknisk problemstilling pga. usikkerheder forbundet med periodiseringen. 7-måneders regnskabet giver ikke anledning til at revidere regnskabsprognosen 2007 pr. august.

Socialforvaltningen skal følge op på det samlede forbrug på serviceudgifterne holdt op mod vedtaget budget for serviceudgifter. I det forventede regnskab er serviceudgifterne 290,9 mill. kr. større end budget, hvilket svarer til 7,5 pct. af vedtaget budget til serviceudgifter. Den primære årsag til dette er, at der efter vedtagelsen af budget 2007 er overført 253,3 mill. kr. fra 2006 til 2007 og som derfor ikke er indregnet i vedtaget budget 2007. I opgørelsen af serviceudgifterne er indregnet budgetopskrivning på 18,0 mill. kr. fra døgnanbringelsespuljen samt budgetopskrivning på 6,0 mill. kr. som følge af ændret skøn for integrationsindtægter fra Beskæftigelses- og Integrationsforvaltningen.

ØKONOMI

Er beskrevet i sagen.

VIDERE PROCES

Økonomiforvaltningen udarbejder på baggrund af udvalgenes indberetninger af augustprognosen en samlet indstilling om augustprognosen. Indstillingen forventes behandlet i Økonomiudvalget den 25. september 2007. Borgerrepræsentationen orienteres om kommunens økonomiske situation via et notat, når regnskabsprognosen sættes på dagsorden for Økonomiudvalgets møde.

BILAG

1. Socialforvaltningens regnskabsprognose 2007 pr. august – Oversigt og beskrivelse af de enkelte bevillingsområder
2. Forventet regnskab pr. august 2007
3. Regnskab for årets første 7 måneder 2007
4. Mål og resultater pr. august 2007
5. Normering og antal ansatte i Socialforvaltningens Sekretariat og Direktion

Anette Laigaard

/ Sven Bjerre

Teknik- og Miljøudvalget**DAGSORDEN**

for ordinært møde onsdag den 12. september 2007

SAGER TIL BESLUTNING**7. Budgetopfølgning for 2. kvartal 2007**

TMU 485/2007 J.nr. 2007-46676

Indberetning af Teknik- og Miljøudvalgets regnskabsprognose, dvs. forventet regnskab for 2007 og kvartalsregnskab for 2. kvartal 2007.

INDSTILLING OG BESLUTNING

Teknik- og Miljøforvaltningen indstiller,

1. at Teknik- og Miljøudvalget godkender vedlagte budgetopfølgning
2. at Teknik- og Miljøudvalget tager redegørelsen for pengestrømme i forbindelse med R98 til efterretning.
3. at Teknik- og Miljøudvalget, Økonomiudvalget og Borgerrepræsentationen tager til efterretning at de forventede mindreindtægter i KTK på 10,4 mio.kr. imødekommes af reservation på pulje under Sekretariatet.
4. at Teknik- og Miljøudvalget godkender vedlagte tekniske bevillingsmæssige ændringer

Teknik- og Miljøforvaltningen indstiller, at Teknik- og Miljøudvalget overfor Økonomiudvalget og Borgerrepræsentationen anbefaler,

5. at der til Miljøkontrollen gives en tillægsbevilling på 1,5 mio.kr. til fkt. 0.52.89.1 - Øvrige planlægning, undersøgelse, tilsyn mv. til ufinansierede myndighedsopgaver overtaget fra KE. Tillægsbevillingen finansieres af provenuet fra salg af elaktiviteterne jf. BR 603/04 & BR 542/05
6. at Teknik- og Miljøforvaltningen indstiller at Teknik- og Miljøudvalget, Økonomiudvalget og Borgerrepræsentationen tager til efterretning at der forventes mindreindtægter fra byggesagsområdet, og at Teknik- og Miljøforvaltningen og Økonomiforvaltningen frem til oktober-budgetopfølgningen vil belyse problemstillingen nærmere

Teknik- og Miljøudvalgets beslutning i mødet den 12. september 2007

Tiltrådt, idet 5. at rettes til:

" at der til Miljøkontrollen gives en tillægsbevilling i form af et rammeløft i 2008 og frem på 1,55 mio.kr. til fkt. 0.52.89.1 - Øvrige planlægning, undersøgelse, tilsyn mv. til ufinansierede myndighedsopgaver overtaget fra KE. Rammeløftet vil blive finansieret ved at regulere gældsafdraget jf. BR 603/04 med en tillægsbevilling på -1,55 mio. kr. til Økonomiudvalget,

bevillingen Finansposter, funktion 8.55.64.6-8.55.76.6 Forskydninger i langfristet gæld (afdrag)"

PROBLEMSTILLING

Teknik- og Miljøforvaltningen har - jf. indkaldelsesbrev af 21. juni 2007 - udarbejdet regnskabsprognosen for august 2007, og den 24. august 2007 sendt de centrale dele til Økonomiforvaltningen med forbehold for udvalgets godkendelse. Materialet fremlægges hermed til Teknik- og Miljøudvalgets godkendelse.

LØSNING

Teknik- og Miljøforvaltningen har med baggrund i en budgetopfølgning baseret på regnskabet fra årets første 7 måneder udarbejdet en ny prognose for 2007.

Budgetopfølgning er på flere områder præget af omlægningen til Det Ny TMF. Dels er rapporteringen udarbejdet efter den gamle organisation, da vi afventer BR's godkendelse af budgetombrydningen. Dels giver etableringen til Det Ny TMF anledning til en vis usikkerhed i organisationen hos de, som har adgang til at disponere. Usikkerheden skyldes dels lønbogføringen, der først falder endeligt på plads ved udbetalingen af augustlønnen, og dels medfører det, at mange medarbejdere og ledere fungerer i nye roller, en yderligere usikkerhed, hvilket opleves at give en vis forsigtighed i disponeringen af midler. Herudover har Teknik- og Miljøforvaltningen som øvrige forvaltninger en usikkerhed i forhold til bevillingsbinding i forhold til Koncernservice-IT. Det er vurderingen at bevillingsbindingen for Teknik- og Miljøforvaltningen er for høj. Samlet er den ledelsesmæssige vurdering, at forvaltningen i år "får" et mindreforbrug på en række konti. Udviklingen følges nøje og der disponeres løbende i takt med at budgetsikkerheden stiger.

Prognose

Forvaltningens enheder har på baggrund af de realiserede tal for årets første 7 måneder, estimeret et forventet resultat for 2007.

Bevillingsområder	Korrigeret Budget	Forventet Regnskab	Forventet Afvigelse
Nettoudgifter i mio. kr.			
Rammebelagte områder, drift	919,1	877,1	-42,0
Ordinært driftsområde	964,7	954,5	-10,2
Særlige/isolerede driftsområder	-45,7	-77,6	-31,8
Rammebelagte områder, anlæg	629,2	173	-456,2
Ordinært anlægsområde	424,9	233	191,8
Særlige/isolerede anlægsområder	204,3	-60,1	-264,4
Finansposter	167	201	34
I alt	1.715	1.251	-464

På det ordinære driftsområde forventes der ved udgangen af 2007 et netto mindreforbrug på 10,2 mio.kr., men fratrukket midler under Sekretariatet, der er reserveret til KTK, RIA samt bundne midler vedrørende miljøpuljer, viser prognosen et reelt merforbrug på 15,6 mio. kr. Merforbruget skyldes primært mindreindtægter i Byggeri & Bolig på netto ca. 11,5 mio. kr. og merudgifter i Vej & Park på 2,6 mio. kr. (toilethandlingsplanen). Forvaltningen vil i dialog med Økonomiforvaltningen

arbejde på løsning af udfordringen omkring mindreindtægterne i Byggeri og Bolig (jf. TMU 266/2007). Teknik- og Miljøudvalget vil desuden snarest blive forelagt en indstilling omkring underfinansieringen af toilethandlingsplanen hos Vej & Park.

På forvaltningens særlige/isolerede driftsområder forventes mindreindtægter hos Parkering København på 41,1 mio.kr., mindreindtægter hos KTK på 10,4 mio.kr. og mindreudgifter på Miljøkontrollens takstfinansierede område på 79,7 mio.kr.

Mindreindtægten hos Parkering København skyldes, at der forventes en væsentlig nedgang i betalingsparkering. Som lovet i april-prognosen har Parkering København udarbejdet en redegørelse for den lavere omsætning. Redegørelsen er vedlagt som bilag 2. Det skal i den sammenhæng nævnes, at det i forbindelse med parkeringsforliget (BR 398/05) blev aftalt, at mer-/mindreindtægter fra Parkering København reguleres direkte over kommunekassen, hvorfor resultatet ikke påvirker økonomien på TMUs område.

I forbindelse med aprilprognosen blev det besluttet at Teknik- og Miljøforvaltningen i denne prognose skulle anvise dækning for ubalancen under KTK. Ubalancen er reserveret på forvaltningspuljen.

På anlægsområdet forventes samlede afvigelser på 456 mio.kr. Afvigelsen forklares primært forskydninger i konkrete projekter, og en betydelig merindtægt i forbindelse med salg af råde overejendomme.

Serviceudgifter

Hele Teknik- og Miljøforvaltningens driftsområde - bortset fra Miljøkontrollens takstfinansierede område – er serviceudgifter.

I forhold til det vedtagne budget viser prognosen et samlet merforbrug på serviceudgifterne på 123,7 mio.kr. Afvigelsen skyldes tillægsbevillinger på 86,1 mio. kr. samt et samlet netto merforbrug på 37,7 mio.kr.

Af tillægsbevillingerne på 86,1 mio. kr. udgør de 52,7 mio. kr. overførsel af serviceudgifter fra 2006 til 2007.

Nettomerforbruget på 37,7 mio. kr. kan primært henføres til forventelige mindreindtægter fra parkeringsområdet.

Ydelsers priser og mængder

Efter aftale med Økonomiforvaltningen afrapporteres der i denne prognose ikke vedrørende ydelsers pris og mængde aht. Teknik- og Miljøforvaltningens budgetombrydning.

Pengestrømme R 98

Jf. beslutningen i forbindelse med vedtagelsen af BR 658/06: Affaldsbudget 2007 og affaldstakster 2007 vedlægges i bilag 3 en redegørelse for betalingsstrømmene i forhold til R98.

ØKONOMI

Se problemstilling og løsning

VIDERE PROCES

Behandling i Økonomiudvalget og Borgerrepræsentationen.

BILAG

Bilag 1: Teknik- og Miljøudvalget Budgetopfølgning august 2007

Bilag 2: Notat om P-indtægter

Bilag 3: Notat om Betalingsstrømme

Bilag 4: Tekniske bevillingsmæssige ændringer

Pernille Andersen

Martin Kregler Christensen

Og Forventet regnskab pr. 24. august 2007 - Økonomiudvalget

Beløb i mill. kr.	Vedtaget budget 2007	Tillægsbe- villing 2007	Korrigeret budget 2007	Forventet regnskab 2007	Forventet afvigelse *)
Rammebelagte områder, drift	1.152,3	-138,4	1.013,9	933,4	80,5
Fælles driftspuljer	66,4	0,7	67,1	31,4	35,7
Fælles rammepuljer	458,0	-16,9	441,1	452,7	-11,6
Økonomisk forvaltning; drift	365,6	107,0	472,6	429,5	43,1
Forsikringer	5,6	-5,6	0,0	0,0	0,0
Arbejdsskadepuljen	42,1	-28,8	13,3	0,0	13,3
Københavns Brandvæsen	214,7	-194,9	19,8	19,8	0,0
Rammebelagte områder, anlæg	46,8	607,8	654,7	129,3	525,5
Salg af rettigheder m.v.	-212,4	272,0	59,6	-222,0	281,6
Fælles anlæg, i alt	159,8	75,2	235,0	235,0	0,0
Økonomisk forvaltning anlæg, i alt	99,5	206,6	360,1	116,3	243,9
Lovbundne områder, drift	865,9	51,5	917,4	908,9	8,5
Pensionsudgifter	865,9	-1,2	864,7	856,2	8,5
Rådighedslønsforpligtigelse KE	0,0	52,7	52,7	52,7	0,0
Finansposter	-25.625,6	-2.300,8	-27.926,5	-25.880,8	-2.045,7
Skatter og udligning (inkl. Købsmoms)	-25.693,6	460,8	-25.286,8	-25.278,6	8,2
Øvrige finansposter (ekskl. likvide aktiver)	68,0	-2.707,6	-2.639,7	-602,2	-2.037,5
I alt/kassebevægelse	-23.560,4	-1.779,9	-25.340,4	-23.909,2	-1.431,2

*) – angiver merudgift/mindreindtægt

Forklaringer til afvigelser mellem korrigeret budget og forventet regnskab

Rammebelagte områder, drift

Der forventes på nuværende tidspunkt en samlet afvigelse på 80,5 mill. kr. (mindreudgift) mellem korrigeret budget og forventet regnskab 2007. De væsentligste afvigelser forklares i nedenstående:

Fælles driftspuljer

Funktion	Afvejkforklaring	Mio. kr.
6.45.51.1	Den samlede afvigelse på 35,7 mill. kr., skyldes primært følgende poster: Mindreudgift til døgnpuljen på 12,0 mill. kr. som følge af den seneste befolkningsprognose nedjusterer behovet til 6,8 mill. kr. (oprindeligt budget 18,8 mill. kr.) Mindreudgift på lønpuljer på 23,5 mill. kr. som følge af overførsel af mindreforbrug i 2006 til 2007 i henhold til Lov om Serviceudgifter jf. BR 567/06	35,7

Fælles rammepuljer

Den samlede afvigelse på fælles rammepuljer på -11,6 mill. kr. (merudgift) skyldes primært nedenstående poster:

Funktion	Afvigeforklaring	Mio. kr.
2.32.31.1	Mindreforbrug på 7.6 mill. kr. på puljen til trafik køb skyldes at nogle aktiviteter først kommer i gang i 2008.	7,6
6.52.70.1	Merforbruget skyldes dels at der forventes øgede udgifter til barsel på ca. 8 mill. kr., dels en fejl-overførsel fra 2006 på -11,8 mill. kr. der har reduceret budget 2007 tilsvarende. Ramme budgettet for 2008 er bragt i balance med forventningen for 2007.	-19,5

Økonomisk forvaltning, drift

Funktion	Afvigeforklaring	Mio. kr.
6.45.51.1	Der forventes en samlet afvigelse på 43,1 mill. kr. som primært skyldes mindreforbrug som følge af aktivitetsforskydninger på investeringspuljen 1,7 mill. kr. da puljen endnu ikke er udmøntet, OECD projekt 1,5 mill. kr. udgiften falder først i 2008, kontaktcenter 5,8 mill. kr. aktiviteter gennemføres først i 2008, kanalstrategi og markedsføring 1,8 mill. kr. aktiviteter vedrørende markedsføring m.v. udføres først i 2008 og 2009, omstillings- og projektpuljer 11,0 mill. kr. forventes først udmøntet i 2008 til blandt andet større kommunikations- og personaleudviklingsprojekter, kvalitetsstandarder 1,2 mill. kr. projektet afventer beslutning om igangsættelse, fællesborgerservice 1,7 mill. kr., lokaludvalg 6,0 mill. kr. skyldes at udmøntning af restpuljemidler udskydes til 2008, idet lokaludvalgene først skal etableres fuldt ud, byforum 1,5 mil. kr. tidsforskydning som følge af forsinket projektopstart, digitale borgerydelser 2,1 mill. kr. da projektet løber til 1. kvartal 2009, KLIKK-midler 4,4 mill. kr. projektet løber frem til og med 2009 samt en række mindre poster med 5,4 mill. kr.	43,1

Arbejdsskadepuljen

Funktion	Afvigeforklaring	Mio. kr.
6.45.51.1	I forbindelse med etablering af Koncernservice henstår der på nuværende tidspunkt et udisponeret budget på 13,3 mill. kr., som primært er overførsler fra 2006 til 2007 jf. BR 567/06. Hvorvidt der kommer afregning til denne post vides ikke på nuværende tidspunkt.	13,3

Rammebelagte områder, anlæg

Der forventes på nuværende tidspunkt en samlet afvigelse på 129,3 mill. kr. mellem korrigeret budget og forventet regnskab 2007. De væsentligste afvigelser forklares i nedenstående:

Salg af tilbagekøbsrettigheder og ejendomme m.v.

Funktion	Afvigeforklaring	Mio. kr.
0.22.05.3	Merindtægten skyldes betydelige større omfang af frikøb og udskydelse af tilbagekøbsrettigheder end forventet, tillige med nedskrivning af indtægtsbevillingen med 272 mill. kr. jf. BR 123/07.	281,6

Økonomisk forvaltning, anlæg

Funktion	Afvigeforklaring	Mio. kr.
6.45.51.3	<p>Den samlede mindreudgift på 243,9 mill. kr., skyldes primært at disponerede midler afventer udmøntning fra følgende poster: 4x8 mill. kr. puljen med 12,3 mill. kr., Metro-Cityring med 12,7 mill. kr. samt helhedsorienteret byudvikling med 50,0 mill. kr.</p> <p>For Boligplanen er der en aktivitetsforskydelse (mindreforbrug) på 167,4 mil. kr.. BR tog beslutning om, at de enkelte projekter fra Boligpolitiske strategiplan blev samlet i "Boligplanen 2007" i 2005 den 15/12 i BR 755/05.</p> <p>Alle midlerne er øremærket af politiske beslutninger eller af indgåede aftaler med eksterne (nogle er stadig under forhandling med de private grundejer - f.eks. mellemfinansieret bro ved teglværkskløbet hvor det forventes at budgettet overgår til TMF når aftaler og indstilling er færdig). Da projekterne, som der er givet bevilling til endnu ikke er påbegyndt, forventes det ikke at de når at aflægge regnskaber og derfor vil midlerne ikke blive udbetalt i 2007. Mimersgade løber frem til og med 2009. Copenhagen X løber frem til 2008. Indstilling vedr. bro/promenaden ved Sluseholmen er endnu ikke påbegyndt. Lige som der henstår midler til grundkapital i forbindelse med udbud.</p> <p>I efteråret 2007 vil det blive undersøgt hvordan man teknisk kan undgå disse tilbagevendende store overførsler mellem årene. Problemstillingen er at det ikke vides med sikkerhed hvornår forudsætningerne for udmøntningen af budgetterne vil være til stede hvorfor det ikke umiddelbart er muligt at omdisponere budgetterne til korrekt budgetår.</p>	243,9

Lovbundne områder, drift

Der forventes på nuværende tidspunkt en samlet afvigelse på 8,5 mill. kr. (mindreudgift) mellem korri-geret budget og forventet regnskab 2007. De væsentligste afvigelser forklares i nedenstående:

Pensionsudgifter

Funktion	Afvigeforklaring	Mio. kr.
6.52.72.1	Mindreforbruget på de lovbundne pensionsudgifter på 8,5 mill. kr., skyldes et fald i den årlige udgift pr. pensionist på KR. 878,-, i forhold til det budgetterede, svarende til en mindreudgift på 9,9 mill. kr. samt en merudgift på 1,4 mill. kr. som skyldes stigning i antallet af pensionister fra det budgetterede 11.325 til 11.344.	8,5

Finansposter

Samlet forventning

Der forventes for de finansielle poster en nettoafvigelse på - 2.045,7 mill. kr. ("merforbrug") i forhold til korrigeret budget år 2007. Heraf vedrører - 1.844,8 mill. kr. tekniske poster jf. nedenfor.

Vedr. renter

Under renter forventes der en nettoafvigelse på 217,1 mill. kr. (merindtægt), fordelt således:

Funktion	Afvigeforklaring	Mill. kr.
7.28...4	Merindtægt vedr. gældsbreve i selskaberne KE Vand A/S og KE Afløb A/S, som dog modsvares af forøget tilgodehavende (opskrivning af hovedstol jf. nedenfor)	207,8
7.55...4	Mindreudgift til renter af det i 2006 ekstraordinært nedbragte CHF-lån, idet der i forbindelse med nedbringelsen blev betalt 9 måneders rente, som reelt vedrørte budgetår 2007, jf. regnskab 2006.	15,0
7.58...4	Kurstab i forbindelse med kommunens optagelse af KommuneKredit-lån på nominelt 205 mill. kr.	-5,7

Vedr. øvrige finansielle poster

Under øvrige finansielle poster forventes i alt en samlet nettoafvigelse på -2.254,6 mill. kr. (merudgift).

Funktion	Afvigeforklaring	Mill. kr.
8.25...5	Efterreguleringssagen i kølvandet på kommunalreformen resulterede i et tilgodehavende hos staten på 416 mill. kr. Staten har imidlertid valgt kun at indbetale halvdelen i 2007 medens resten forventes udbetalt i 2008. Herved opstår en mindreindtægt i forhold til bevillingen i 2007.	-208,0
8.28...5	Regulering af hovedstol på gældsbreve i selskaberne KE Vand A/S og KE Afløb A/S (tilskrivning af renter, jf. ovenfor)	-207,8
8.32...5	Teknisk post vedr. KE-deponeringen fra 2006, hvor registreringen blev foretaget direkte på status (Hovedkonto 9). I 2007 er midlerne placeret i obligationer / bank, hvorfor bogføringen på funktion 8.32.27 først foreligger nu. På hovedkonto 9 tilbageføres den nævnte statusregistrering i 2007.	-1.854,4
	Teknisk post vedrørende kommune-deponeringsordningen fra 2005, idet depotet i Danske Bank er afviklet i 2007, hvorefter midlerne er genplaceret i nye obligationer / bank.	9,6
	Køge kommunes førtidsindfrielse af gældspost vedr. tidl. Hovedstadsråd	1,0
		-1.843,8
8.55...7	Optagelse af KommuneKredit-lån på nominelt 205 mill. kr. - budget 200 mill. kr. Det bemærkes, at nettoprovenuet har udgjort 199,3 mill. kr., jf. omtalen under kurstab ovenfor.	5,0

Vedr. tilskud og udligning

Under tilskud og udligning forventes der en nettoafvigelse på -21,9 mill. kr. (mindreindtægt):

Funktion	Afvigeforklaring	Mill. kr.
7.62.86.7	Midtvejsreguleringen af udligning og tilskud for København er af ISM opgjort til 80 mill. kr., men samtidig er det udmeldt, at hele beløbet modregnes (afståelse af KE). Puljen for løft på det sociale område (under de særlige ældretilskud) forventedes udbetalt okt-dec., men indgår i midtvejsregule-	-21,9

ringsbeløbet. Herved opstår en manko i forhold til budgettet på knapt 21,9 mill. kr.	
--	--

Vedr. skatter og afgifter

Under skatter og afgifter forventes der en nettoafvigelse på 13,7 mill. kr. (merindtægt):

Funktion	Afvigeforklaring	Mill. kr.
7.68.94.7	Merindtægt vedrørende ejendomsskatter	13,7

Kvartalsregnskab pr. 24. august 2007 – Økonomiudvalget

Beløb i mio. kr.	Budget 07 2. kvartal	Forbrug 2. kvartal	07 Afvigelse *)	Forventet afvigelse i restår
Rammebelagte områder, drift	596,0	562,7	33,2	47,3
Fælles driftspuljer	21,2	0,0	21,2	14,5
Fælles rammepuljer	206,0	202,1	3,9	-15,5
Økonomisk forvaltning, drift	196,4	212,4	-16,0	59,1
Forsikringer	7,3	0,0	7,3	-7,3
Arbejdsskadepuljen	6,0	0,0	6,0	7,3
Københavns Brandvæsen	159,0	148,2	10,8	-10,7
Rammebelagte områder, anlæg	100,3	-178,1	278,4	247,1
Salg af rettigheder m.v.	57,1	-211,2	268,3	13,3
Fælles anlæg, i alt	0,0	0,0	0,0	0,0
Økonomisk forvaltning anlæg, i alt	43,2	33,1	10,1	233,8
Lovbundne områder, drift	642,2	630,7	11,5	-3,0
Pensionsudgifter	617,3	605,9	11,4	-2,9
Rådighedslønsforpligtigelse KE	24,9	24,8	0,1	-0,1
Finansposter	-18.548,5	-16.551,1	-1.997,3	-48,4
Skatter og udligning (inkl. købsmoms)	-15.617,0	-15.626,9	9,9	18,1
Øvrige finansposter (ekskl. likvide aktiver)	-2.931,4	-924,2	-2.007,2	-30,3
I alt/kassebevægelse	-17.209,9	-15.535,8	-1.674,2	243,0

*) – angiver merudgift/mindreindtægt

Forklaringer til afvigelser mellem budget og forbrug – 2. kvartal 2007

Rammebelagte områder, drift

Den samlede afvigelse på 33,2 mill. kr. (mindreudgift) skyldes periodemæssige forskydninger på nedenstående poster:

Fælles driftspuljer

Under fælles driftspuljer er der en netto afvigelse på 21,2 mill. kr. (mindreudgift), hvoraf den væsentligste forklaring udgøres af:

Funktion	Afvigeforklaring	Mio. kr.
6.45.51.1	Afvigelsen skyldes at puljen ikke er politisk udmøntet endnu.	21,2

Fælles rammepuljer

Under fælles rammepuljer er der en netto afvigelse på 3,9 mill. kr. (mindreudgift).

Økonomisk forvaltning, drift

Under økonomisk forvaltning, drift er der en nettoafvigelse på -16,0 mill. kr. (merudgift), hvoraf den væsentligste forklaring udgøres af:

Funktion	Afvigeforklaring	Mio. kr.
6.45.51.1	Den samlede afvigelse skyldes primært fejlperiodisering af budgettet på en række poster, såsom driftsaftale med IBM, løbende personaleadministration.	-16,0

Forsikringer

Under forsikringer er der en netto afvigelse på 7,3 mill. kr. (mindreudgift), hvoraf den væsentligste forklaring udgøres af:

Funktion	Afvigeforklaring	Mio. kr.
6.45.51.1	Afvigelsen skyldes primært fejlperiodisering som følge af Koncernservices udskillelse fra Økonomiforvaltningen.	7,3

Arbejdsskadepuljen

Under fælles driftspuljer er der en netto afvigelse på 6,0 mill. kr. (mindreudgift), hvoraf den væsentligste forklaring udgøres af:

Funktion	Afvigeforklaring	Mio. kr.
6.45.51.1	Afvigelsen skyldes primært fejlperiodisering som følge af Koncernservices udskillelse fra Økonomiforvaltningen.	6,0

Københavns Brandvæsen

Under Københavns Brandvæsen er der en nettoafvigelse på 10,8 mill. kr. (mindreudgift), hvoraf den væsentligste forklaring udgøres af:

Funktion	Afvigeforklaring	Mio. kr.
0.58.95.1	Den samlede afvigelse skyldes primært fejlperiodisering af budgettet.	10,8

Rammebelagte områder, anlæg

Den samlede afvigelse på 278,4 mill. kr. (merindtægt/mindreudgift) skyldes periodemæssige forskydninger på nedenstående poster:

Salg af tilbagekøbsrettigheder og ejendomme m.v.

Under salg af tilbagekøbsrettigheder og ejendomme m.v. er der en nettoafvigelse på 268,3 mill. kr. (merindtægt), hvoraf den væsentligste forklaring udgøres af:

Funktion	Afvigeforklaring	Mio. kr.
0.22.05.3	Merindtægten skyldes betydelige større omfang af frikøb og udskydelse af tilbagekøbsrettigheder end forventet op til skæringsdatoen 31/7 2007, tillige med nedskrivning af indtægtsbevillingen med 272 mill. kr. jf. BR 123/07.	268,3

Økonomisk forvaltning, anlæg

Under økonomisk forvaltning, anlæg er der en nettoafvigelse på 10,1 mill. kr. (mindreudgift), hvoraf den væsentligste forklaring udgøres af:

Funktion	Afvigeforklaring	Mio. kr.
6.45.51.3	Mindreudgiften skyldes primært fejlperiodiseringer på 7,1 mill. kr. samt at anlægstilskud til Madhuset 3,0 mill. kr. endnu ikke er udbetalt.	10,1

Lovbundne områder, drift

Den samlede afvigelse på 11,5 mill. kr. (mindreudgift/merindtægt) skyldes periodemæssige forskydninger på nedenstående poster:

Pensionsudgifter

Under pensionsudgifter er der en nettoafvigelse på 11,4 mill. kr. (merindtægt), hvoraf den væsentligste forklaring udgøres af:

Funktion	Afvigeforklaring	Mio. kr.
6.52.72.1	Afvigelsen skyldes primært merindtægter i forhold til periodebudgettet.	11,4

Rådighedslønsforpligtigelse KE

Under rådighedslønsforpligtigelse KE er der en afvigelse på 0,1 mill. kr. (mindreudgift).

Finansposter

Samlet afvigelse ultimo 1. kvartal

Der kan samlet for de finansielle poster konstateres en nettoafvigelse på -2.007,2 mill. kr. mellem periodebudgettet og -regnskabet. Heraf vedrører -1.844,8 mill. kr. tekniske poster, jf. nedenfor.

Afvielser over 5 mill. kr. forklares i nedenstående undergrupper af de finansielle poster.

Vedr. renter

Under renter er der en samlet nettoafvigelse på 199,6 mill. kr., hvoraf de væsentligste forklaringer udgøres af:

Funktion	Afvigeforklaring	Mill. kr.
7.22...4	CFØ's periodebudget omfatter renteindtægter bogført af Koncernservice, Hvorfor den samlede afvigelse ikke behøver forklaring.	
	- CFØ afvigelse	-24,5
	- Koncernservice afvigelse	23,0
		-1,5
7.28...4	Merindtægt vedr. variabelt forrentede gældsbreve i selskaberne KE Vand A/S og KE Afløb A/S, som dog modsvares af forøget tilgodehavende (jf. nedenfor)	207,8
7.58...4	Kurstab i forbindelse med kommunens optagelse af KommuneKredit-lån på nominelt 205 mill. kr.	-5,7

Vedr. øvrige finansielle poster

Under øvrige finansielle poster er der en nettoafvigelse på -2.206,8 mill. kr., hvoraf den væsentligste forklaring udgøres af:

Funktion	Afvigeforklaring	Mill. kr.
8.25...5	Efterreguleringssagen i kølvandet på kommunalreformen resulterede i et tilgodehavende hos staten på 416 mill. kr. Staten har imidlertid valgt kun at indbetale halvdelen i 2007, hvorfor der opstår en mindreindtægt i forhold til bevillingen	-208,0
8.28...5	Regulering af hovedstol på gældsbreve i selskaberne KE Vand A/S og KE Afløb A/S (tilskrivning af renter, jf. ovenfor)	-207,8
	Afskrivninger af betalinger vedr. Brandvæsnets giro-konto, skyldes manglende oprydning på debitorsiden grundet implementeringen af Navision.	71,4
	Pensionsrefusioner vedrørende 2006 og bogført i 2006 men som først er betalt i 2007	179,9
		43,5
8.32...5	Teknisk post vedr. KE-deponeringen fra 2006, hvor registreringen blev foretaget direkte på status (Hovedkonto 9). I 2007 er midlerne placeret i obligationer / bank, hvorfor bogføringen på funktion 8.32.27 først foreligger nu.	-1.854,4
	Teknisk post vedrørende kommune-deponeringsordningen fra 2005, idet depotet i Danske Bank er afviklet i 2007, hvorefter midlerne er genplaceret i nye obligationer / bank.	9,6
	I forbindelse med opkøb af nye obligationer til deponeringerne har kommunen betalt vedhængende renter for ca. 38 mill. kr. Disse renter er bogført under renter af likvide aktiver, og indgår derfor ikke pt. i saldoen på funktion 8.32.27	38,0
	Køge kommunes førtidsindfrielse af gældspost vedr. tidl. Hovedstadsråd	1,0
		-1.805,8
8.51...5	Afregning til politiet vedr. pas- og kørekort afventer politiets udspil vedr. afregningsform.	8,9
8.52...5	Almindelige forskydninger i forbindelse med lønudbetalinger (-177 mill. kr.) samt forskydninger i leverandørgæld vis systemkonti	-245,7
8.55...7	Optagelse af KommuneKredit-lån på nominelt 205 mill. kr. - budget 200 mill. kr.	5,0

Vedr. tilskud og udligning

Under tilskud og udligning er der en nettoafvigelse på -3,8 mill. kr., som stammer fra momsudligningsordningen

Vedr. skatter og afgifter

Under skatter og afgifter er der en nettoafvigelse på 13,7 mill. kr. (merindtægt), hvoraf den væsentligste forklaring udgøres af:

Funktion	Afvigeforklaring	Mill. kr.
7.68.94.7	Merindtægt som følge af højere grundværdier ved billetudskrivningen end budgetteret	13,7