

Bilag 1. Forklaringer til forventet regnskab pr. april 2011 for Københavns Kommune.

Bilaget indeholder en gennemgang af Københavns Kommunes forventede regnskab for 2011 baseret på udvalgenes regnskabsprognoser pr. april 2011.

1. Udviklingen i serviceudgifter

Når der tages højde for sagen om KBH i vækst, som behandles af BR den 26. maj, samt sagen om bevillingsmæssige ændringer, der behandles på Borgerrepræsentationens møde den 15. juni er der på baggrund af forvaltningernes indmeldinger samlet set for Københavns Kommune en forventning om et mindreforbrug på serviceudgifter på 90,1 mio. kr. i forhold til kommunens samlede måltal ekskl. aktivitetsbestemt medfinansiering.

Alle udvalg undtagen Socialudvalget forventer at overholde deres måltal på serviceudgifter. I 2011 er der sanktioner for kommunerne, hvis der er overskridelser på serviceramme, så Økonomiforvaltningen vil have stor fokus på overholdelse af serviceudgifterne i 2011.

Afvigelsen på serviceudgifter inkl. aktivitetsbestemt medfinansiering er et mindreforbrug på 15,4 mio. kr.

Tabel 1. Forventet forbrug på serviceudgifter pr. april 2011*

| 1.000 kr. | Vedtaget budget | Korrigeret budget på serviceudgifter inkl. KBH i vækst | Måltal efter korrektioner | Forventet forbrug | Afvigelse ift. korrigeret budget | Afvigelse ift. måltal |
|---|-------------------|--|---------------------------|-------------------|----------------------------------|-----------------------|
| Revisionen | 18.499 | 18.406 | 18.406 | 18.406 | 0 | 0 |
| Borgerrådsgiveren | 8.036 | 8.196 | 8.196 | 8.196 | 0 | 0 |
| Beredskabet | 237.769 | 238.666 | 238.666 | 238.666 | 0 | 0 |
| Økonomiudvalget | 2.094.273 | 2.151.504 | 2.151.504 | 2.147.995 | 3.509 | 3.509 |
| Sundheds- og Omsorgsudvalget | 4.472.075 | 4.389.005 | 4.389.005 | 4.334.664 | 54.341 | 54.341 |
| Børne- og Ungdomsudvalget | 8.582.522 | 8.638.512 | 8.638.512 | 8.638.512 | 0 | 0 |
| Teknik- og Miljøudvalget | 778.024 | 783.866 | 783.866 | 783.866 | 0 | 0 |
| Kultur- og Fritidsudvalget | 220.195 | 222.980 | 222.980 | 222.980 | 0 | 0 |
| Socialudvalget | 4.702.430 | 4.744.936 | 4.744.936 | 4.746.243 | -1.307 | -1.307 |
| Beskæftigelses- og Integrationsudvalget | 757.419 | 753.616 | 753.616 | 753.616 | 0 | 0 |
| Bufferpulje | 112.006 | 33.561 | 33.561 | 0 | 33.561 | 33.561 |
| I alt | 21.983.248 | 21.983.248 | 21.983.248 | 21.893.144 | 90.105 | 90.105 |

* Serviceudgifterne er opgjort ekskl. aktivitetsbestemt medfinansiering

I forbindelse med sagen om KBH i vækst blev bufferpuljen udmøntet til nye initiativer og overførsler. Dog blev der tilbageholdt ca. 20 mio. kr. i bufferpuljen. Bufferpuljen er nu på 33,6 mio. kr. bl.a. som følge af at Beskæftigelses- og Integrationsudvalget får en indtægtsbevilling på 11,3 mio. kr. til at modtage ekstra indtægter i 2011, som vedrører aktiviteter gennemført i 2009 og 2010.

Indtægten tilgår kommunekassen og måltallet tilgår bufferpuljen. Øvrige korrektioner til bufferpuljen skyldes flere sager, hvor midler tilgår kassen eller omplaceres fra drift til anlæg. Såfremt mindreforbruget på serviceudgifter samlet set for kommunen i det næste forventede regnskab fortsat er betydeligt, så vil Økonomiforvaltningen fremlægge sag til Økonomiudvalget om fordeling af bufferpuljen mellem udvalgene

2. Anlægsudgifterne 2011

På bruttoanlæg forventes et forbrug på 3.776 mio. kr., hvilket er et mindreforbrug på 981 mio. kr. i forhold til kommunens korrigerede budget for 2011 inkl. KBH i vækst og overførsler. Det forventede forbrug på anlæg svarer til forvaltningernes indmeldinger i anlægsoversigterne primo maj. Udvalgene har periodiseret deres anlægsbudget i sagen om anlægsoversigter, som forelægges ØU den 14. juni. Anlægsperiodiseringen betyder, at der flyttes budget fra 2011 til 2012-2015, og at budgettet reduceres, så det svarer til det forventede forbrug. Dette betyder, at der efter sagen om anlægsoversigterne ikke forventes et mindreforbrug på bruttoanlæg.

Dog forventes der merindtægter under Økonomiforvaltningen på 120 mio. kr. vedr. salg af rettigheder, hvilket skyldes øgede indtægter fra ejendomssalg særligt vedrørende ikke kommunalt anvendte ejendomme. Disse ekstra indtægter skal i henhold til budgetaftalen for 2010 anvendes til renovering af eller etablering af nye idrætsanlæg.

Tabel 2. Bruttoanlæg i 2011

| Mio. kr. | Vedtaget Budget | Korrigeret Budget inkl. Kbh i vækst og overførsler* | Forventet forbrug | Afvigelse** |
|---|-----------------|---|-------------------|-------------|
| Revisionsdirektoratet | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Borgerrådsgiveren | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Beredskabskommissionen | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Økonomiudvalget | 358 | 383 | 358 | 25 |
| Sundheds- og Omsorgsudvalget | 85 | 209 | 106 | 103 |
| Børne- og Ungdomsudvalget | 878 | 802 | 154 | 648 |
| Teknik- og Miljøudvalget | 1.347 | 1.620 | 1.324 | 297 |
| Kultur- og Fritidsudvalget | 1.283 | 1.498 | 1.599 | -101 |
| Socialudvalget | 178 | 246 | 236 | 10 |
| Beskæftigelses- og Integrationsudvalget | 0 | 1 | 1 | 0 |
| I alt | 4.129 | 4.758 | 3.776 | 981 |

* Det korrigerede budget vil falde efter sagen om anlægsoversigter, som forelægges ØU 14. juni og BR 25. august

** Mindreforbruget på anlæg flyttes til 2012-2015

Det er Økonomiforvaltningens vurdering, at det forventede forbrug på 3,8 mia. kr. på bruttoanlæg fortsat er på et meget højt niveau, når der sammenlignes med regnskabsresultatet fra 2009 og 2010, som begge år var 2,4 mia. kr. Samlet set skal der anvendes 58 pct. flere bruttoanlægsmidler i 2011 end i 2010 for at realisere det forventede forbrug. Forvaltningerne anmodes derfor om i forbindelse med indmeldingen til anlægsoversigterne primo august at indmelde ny periodisering af anlægsbudgetterne i 2011.

I regi af fast track forum arbejdes der pt. på en analyse af årsagerne til anlægsforbruget i 2010. Analysen forelægges Økonomiudvalget den 14. juni som del af anlægsoversigten.

Tabel 3. Forventet forbrug ift. regnskabsresultatet for 2010

| Løbende priser i mio. kr. | Regnskab 2010 | Forventet forbrug | Procentvis stigning ift. regnskab |
|---|----------------------|--------------------------|--|
| Revisionen | 0 | 0 | 0 |
| Borgerrådgiveren | 0 | 0 | 0 |
| Beredskabskommissionen | 0 | 0 | 0 |
| Økonomiudvalget | 112 | 358 | 219% |
| Sundheds- og Omsorgsudvalget | 40 | 106 | 166% |
| Børne- og Ungdomsudvalget | 120 | 154 | 29% |
| Teknik- og Miljøudvalget | 1.011 | 1.324 | 31% |
| Kultur- og Fritidsudvalget | 1.098 | 1.599 | 46% |
| Socialudvalget | 15 | 236 | 1.456% |
| Beskæftigelses- og Integrationsudvalget | 0 | 1 | 100% |
| I alt | 2.395 | 3.776 | 58% |

3. Væsentlige problemstillinger (drift) fordelt på udvalg

Intern Revision, Borgerrådgiveren og Beredskabskommissionen

Intern Revision forventer balance efter sagen KBH i vækst.

Borgerrådgiveren forventer balance efter sagen KBH i vækst.

Beredskabskommissionen forventer balance.

Det indstilles, at Intern Revisions, Borgerrådgiverens og Beredskabskommissionens indberetning til forventet regnskab tages til efterretning.

Økonomiudvalget

Efter sagerne om KBH i vækst og bevillingsmæssige ændringer forventer Økonomiudvalget et mindreforbrug på rammebelagt drift på 8,4 mio. kr.

Mindreforbruget dækker over et forventet mindreforbrug på 4,4 mio. kr. på bevilling Fælles tjenestemandspensioner fordelt med et merforbrug på 0,5 mio. kr. på service og et mindreforbrug på 4,9 mio. kr. på forsyningsområdet. Mindreforbruget vil tilgå kassen i forbindelse med regnskabet, Derudover er der et forventet mindreforbrug på 4,0 mio. kr. på bevilling Fælles lønkontraktsekretariat, som søges overført til 2012. Mindreforbruget skyldes færre udgifter til KMD vedrørende afregning for lønoplysningssedler, som KMD udarbejder til SKAT for det pågældende år.

Økonomiforvaltningen har på et møde med SKAT den 27. april fået oplyst at Københavns Kommune kan forvente flere afskrivninger i 2011, som følge af "Operation rent bord" i SKAT. Dette indebærer at såfremt en fordring for en borger afskrives, så afskrives alle fordringer vedrørende borgeren. Der forventes derfor øgede afskrivninger i 2011. Afskrivningerne vil fortsat ske under de respektive udvalg, dog er afskrivningerne ikke pt. indregnet i udvalgenes forventede regnskaber. Økonomiforvaltningen vil gå i dialog med Københavns Borgerservice for at kvalificere tallene, herunder størrelsen på de forventede afskrivninger og fordelingen på serviceudgifter og ikke serviceudgifter frem mod det forventede regnskab pr. august.

På efterspørgselsstyret overføres forventes et merforbrug på 28,6 mio. kr. Det forventede merforbrug skyldes følgende fire punkter, som vedrører områder, som Københavns Borgerservice har overtaget fra Socialforvaltningen: (i) Københavns Borgerservice har modtaget den halvårslige restafregning vedrørende boliglån fra 2010. Udgiften udgør 9,2 mio. kr. mere end budgettet. (ii) I forhold til afregning af boliglån vedrørende første halvår af 2011 forventer Københavns Borgerservice merudgifter for 10 mio. kr. Andet halvår af 2011 restafregnes i 2012 (iii) Derudover foretages der i 2011 afskrivninger på 10,1 mio. kr., som fejlagtigt blev nedskrevet men ikke afskrevet i regnskab 2010. (iv) Endvidere forventes mindre afvigelser på boligydelse og boligsikring med et samlet mindreforbrug på 0,7 mio. kr.

Sundheds- og Omsorgsudvalget

Efter sagerne om KBH i vækst og bevillingsmæssige ændringer forventer Sundheds- og Omsorgsudvalget et merforbrug på driftsrammen på 22,9 mio. kr.

Merforbruget dækker over et merforbrug på bevillingen Sundhed på 62,5 mio. kr., som skyldes et forventet merforbrug på 77,2 mio. kr. på aktivitetsbestemt medfinansiering og et mindreforbrug på 14,7 mio. kr. på øvrige sundhedsposter, heraf 11,8 mio. kr. på vederlagsfri fysioterapi.

På bevillingen Pleje, Service og Boliger for ældre er der et mindreforbrug på 27,7 mio. kr., som er sammensat af et merforbrug på 9,2 mio. kr. vedrørende sosu-elever, et merforbrug på 9,1 mio. kr. på ydelsesstøtte og tomgangsleje samt et mindreforbrug på 39,6 mio. kr. på Moderniseringsplanen og et mindreforbrug på 6,4 mio. kr. på handicapkørsel og øvrige projekter. Det bemærkes, at der i forbindelse med Vækst i København tilføres 9 mio. kr. til sosu-elevområdet, de øvrige 9,2 mio. kr. skal Sundheds- og Omsorgsudvalget selv dække.

På bevillingen Administration forventes balance.

På bevillingen Pleje, service og boliger for ældre efterspørgselsstyret service er der et forventet mindreforbrug på 11,9 mio. kr. Mindreforbruget er sammensat af en række mer- og mindreforbrug på bevillingen. På plejehjemsområdet forventes et mindreforbrug på 19,9 mio. kr., som bl.a. skyldes faldende vikarudgifter, mens der forventes merforbrug på hjemmeplejeområdet på 2,0 mio. kr., hjælpemidler på 2,3 mio. kr. og træningsområdet på 3,7 mio. kr. Det bemærkes, at der i det forventede mindreforbrug er indregnet demografertilpasning på 18,5 mio. kr. og overflytning af kollektivhuset Bellahøj til Socialforvaltningen på 9,6 mio. kr.

Aktivitetsbestemt medfinansiering

Sundheds- og Omsorgsforvaltningen forventer et merforbrug på 77,2 mio. kr. på aktivitetsbestemt medfinansiering. Prognosen tager udgangspunkt i data fra Sundhedsstyrelsens system e-sundhed samt forventninger til efterreguleringer og sæsonudvikling. Der er indlagt en forudsætning om at aktivitetsstigningen fra 2010 fortsætter ind i 2011. Der forventes en midtvejsregulering af kommunernes samlede udgifter på området.

Sundheds- og Omsorgsudvalget skal selv dække de første 20 mio. kr. på aktivitetsbestemt medfinansiering. Sundheds- og Omsorgsforvaltningen stiller forslag til egenfinansieringen af merforbruget på 20 mio. kr. ved en fremtidig sag i løbet af foråret. Sundheds- og Omsorgsforvaltningen vil ved slutningen af året ansøge om en ekstraordinær bevilling til dækning af det resterende forventede merforbrug.

Der er stor usikkerhed forbundet med prognosticeringen, og Sundheds- og Omsorgsforvaltningen følger sammen med Økonomiforvaltningen derfor området tæt.

Moderniseringsplanen

Mindreforbruget på 39,6 mio. kr. på Moderniseringsplanen skyldes forskydninger i den langsigtede plan. I forbindelse med prognosen stiller Sundheds- og Omsorgsforvaltningen forslag til finansiering af følgende ubalancer indenfor Sundheds- og Omsorgsudvalgets egen ramme med mindreforbruget på Moderniseringsplanen:

- Sosu-elev-området – 9,2 mio. kr.
- Ydelsesstøtte og tomgangsleje - 9,1 mio. kr.
- Tab af obligatoriske indtægter på plejehjemsområdet – 4,1 mio. kr.

Økonomiforvaltningen vil gå i dialog med Sundheds- og Omsorgsforvaltningen om periodiseringen af moderniseringsplanen.

Det indstilles, at Sundheds- og Omsorgsudvalgets indberetning om forventet regnskab pr. april 2011 tages til efterretning.

Børne- og Ungdomsudvalget

Børne- og Ungdomsudvalget forventer samlet set balance efter aftalen om KBH i vækst.

På bevillingen dagtilbud for børn og unge forventes et merforbrug på 38,4 mio. kr., der er sammensat af et merforbrug på institutioner og pladsafregning på 30,7 mio. kr., merforbrug på decentral opsparing på 21,8 mio. kr., merforbrug på frokostordning på 7,8 mio. kr., samt øvrigt merforbrug på 3,1 mio. kr. Dette dækkes delvist af et mindreforbrug på central dagpleje på 2,3 mio. kr., mindreforbrug på centrale puljer på 21,9 mio. kr., samt øvrigt mindreforbrug på 0,8 mio. kr.

På bevillingen dagtilbud for børn og unge special er der et mindreforbrug på 21,6 mio. kr., der er sammensat af et mindreforbrug på køb og salg på 6,5 mio. kr., mindreforbrug på decentral opsparing på 1,3 mio. kr., mindreforbrug på 17,4 mio. kr. på institutioner og pladsafregning samt øvrigt merforbrug på 4,5 mio. kr.

På bevillingen Undervisning er der et mindreforbrug på 29,4 mio. kr. Mindreforbruget skyldes mindreforbrug på køb og salg på 3,6 mio. kr., mindreforbrug på 5,5 mio. kr. på centrale puljer, mindreforbrug på 24,9 mio. kr. på normalundervisningsområdet grundet lavere enhedspris end budgetteret som følge af en ændret elevsammensætning i forhold til budgettet, hvor der bl.a. er flere privatskoleelever og færre tosprogede elever, samt merforbrug på den decentrale opsparing på 4,5 mio. kr.

På bevillingen specialundervisning er der et merforbrug på 18,9 mio. kr. som primært skyldes merforbrug på dag- og døgnundervisning på 18,6 mio. kr. som følge af øget aktivitet. Derudover er der merforbrug på 3,2 mio. kr. på køb og salg, som skyldes et øget køb af pladser på kommunale specialskoler i andre kommuner. Endeligt er der merforbrug på 4,2 mio. kr. vedrørende investeringer på området. Den decentrale opsparing på området udviser et mindreforbrug på 6,0 mio. kr. og derudover er der øvrigt mindreforbrug på 1,1 mio. kr.

På bevillingen Sundhed er der et mindreforbrug på 6,4 mio. kr., som skyldes mindre aktivitet end budgetteret, samt en decentral opsparing på 0,8 mio. kr.

På bevillingen Administration forventes balance.

Det skal bemærkes, at Børne- og Ungdomsforvaltningen i forbindelse med den næste sag om bevillingsmæssige ændringer vil omplacere budget, så mer- og mindreforbrug mellem bevillingerne udlignes.

Det indstilles, at Børne- og Ungdomsudvalgets indberetning om forventet regnskab pr. april 2011 tages til efterretning.

Teknik- og Miljøudvalget

Teknik- og Miljøudvalget forventer samlet set balance efter aftalen om KBH i vækst. Der er dog en risiko vedr. parkeringsområdet og byggesagsgebyrer som ikke er indregnet i prognosen, men som vil kunne påvirke det forventede regnskab.

Forældede parkeringsafgifter

Parkeringsområdet stod både i 2009 og 2010 overfor en afskrivningsproblematik, hvor ubetalte parkeringsafgifter faldt for forældelsesloven, og Kommunen måtte tage stilling til om kravet var uerholdeligt og skulle afskrives. Status i 2010 var, at Kommunen havde 23,3 mio. kr. i tilgodehavender på ubetalte parkeringsafgifter, der havde forældelse enten inden 31.12.2010 eller på den 1.1.2011.

I kommunens regnskab for 2010 blev det besluttet at afskrive 8,6 mio. kr., mens de resterende 14,7 mio. kr. blev liggende uopgjorte for 2011.

Den 27. marts blev der afholdt et møde mellem SKAT, KL og repræsentanter for 6-by-samarbejdet, deriblandt København. Til mødet fik kommunen ingen garantier for hvordan kravet på 14,7 mio. kr. vil blive håndteret. På mødet tilkendegav SKAT, at kommunerne snarest, og i god tid inden december 2011 får overblik over det forventede tab for 2011. Det er derfor for tidligt at indarbejde afskrivninger i regnskabet, da SKATs indsats i 3. og 4. kvartal kan betyde en ændring af dette forhold.

SKAT har siden hen igangsat operationen ”rent bord”, der vil øge afskrivningerne i kommunen jf. afsnit om afskrivninger under Økonomiudvalget.

Byggesagsgebyrer

Teknik- og Miljøforvaltningen har ikke indarbejdet en forventet afvigelse på byggesagsgebyrer på nuværende tidspunkt, da Teknik- og Miljøforvaltningen vurderer, at usikkerheden er for stor så tidligt på året. I aftalen KBH. i vækst er der reserveret 36,8 mio. kr. til evt. merforbrug på byggesagsgebyrer. Halvårsregnskabet vil indeholde en redegørelse for årets forventning på byggesagsgebyrer, hvor Teknik- og Miljøforvaltningen vil opgøre, hvorledes en evt. mindreindtægt skal håndteres.

Det indstilles, at Teknik- og Miljøudvalgets indberetning om forventet regnskab pr. april 2011 tages til efterretning.

Kultur- og Fritidsudvalget

Efter sagen KBH i vækst og overførsler forventer Kultur- og Fritidsudvalget samlet set balance på de rammebelagte driftsområder.

Det indstilles, at Kultur- og Fritidsudvalgets indberetning til forventet regnskab tages til efterretning.

Socialudvalget

Socialudvalget forventer et mindreforbrug på 1,4 mio. kr. på driftsrammen efter aftalen om KBH i vækst og sagen om bevillingsmæssige ændringer, men et merforbrug på serviceudgifter på 1,3 mio. kr. Forskellen skyldes et mindreforbrug på aktivitetsbestemt medfinansiering, som ikke indregnes i serviceudgifterne.

På bevillingen Børnefamilier med særlige behov er der et merforbrug på 2,5 mio. kr. Merforbruget er sammensat af et merforbrug på 5,7 mio. kr. på forebyggende foranstaltninger, merforbrug på 3,5 mio. kr. på familiepleje og merforbrug på 0,6 mio. kr. på øvrig døgnpleje som følge af øget aktivitet på området. Endelig er der merforbrug på 6,2 mio. kr. på administration grundet manglende

finansiering for ressourcecenter Nørrebro. Dette dækkes delvist af et mindreforbrug på sikrede pladser på 3,8 mio. kr., som følge af lavere aktivitet end forventet og et mindreforbrug på døgn- og daginstitutioner på 9,9 mio. kr. som følge af færre køb af pladser.

På bevillingen Voksne med særlige behov forventes et samlet merforbrug på 6,9 mio. kr. Der forventes merforbrug på aktiviteten sundhedsudgifter på 4,9 mio. kr., der primært kan henføres til færdigbehandlede patienter. Der er merforbrug på 4,5 mio. kr. på administration og merforbrug på 3,1 mio. kr. på køb og salg af pladser, som primært skyldes stigende enhedspriser. Merforbruget modsvares delvist af mindreforbrug på 5,1 mio. kr. vedr. trykkesplanen og psykiatraftalen og et mindreforbrug på 0,5 mio. kr. vedr. åbne værestedstilbud.

På bevillingen Stofafhængige forventes et mindreforbrug på 3,8 mio. kr. Mindreforbruget er sammensat af et mindreforbrug på 4,5 mio. kr. grundet merindtægter på salg af pladser til omsorgsophold for alkoholdemente. Derudover er der mindreforbrug på 2,0 mio. kr. om følge af køb af færre og billigere pladser hos leverandører af privat alkoholbehandling, idet efterspørgslen efter dagbehandling er steget, samt et mindreforbrug på 2,4 mio. kr. på substitutionsbehandling og mindreforbrug på 2,4 mio. kr. på husvilde. Mindreforbruget opvejes delvist af merforbrug på istandsættelse af lejeboliger og tomgangsleje på 7,2 mio. kr. samt øvrigt merforbrug på 0,3 mio. kr.

På bevillingen Handicap forventes et merforbrug på 11,5 mio. kr. Merforbruget er sammensat af et merforbrug på 10,3 mio. kr. på forebyggende foranstaltninger for handicappede børn, hvilket bl.a. kan henføres til øget aktivitet på vedligeholdelsestræning som følge af en udvidelse af mulighederne for bevilling af ydelsen og et merforbrug på 12,2 mio. kr. grundet enkelte borgeres anvendelse af muligheden for frit at vælge plads i en anden kommune samt akutbehov for køb af pladser til unge i andre kommuner, der er overgået fra børneområdet til voksenområdet. Dertil kommer et merforbrug på administration på 3,1 mio. kr., merforbrug på 2,0 mio. kr. på forebyggende foranstaltninger og synskonsulenter, samt merforbrug på 1,0 mio. kr. på ledsageordningen.

En del af merforbruget dækkes af mindreforbrug på BPA på 2,5 mio. kr., som følge af faldende enhedsprisen men stigende aktivitet, et mindreforbrug på Hjælpemidler på 2,6 mio. kr. som følge af færre tilkendelser af biler end forudsat, mindreforbrug på døgntilbud til handicappede børn på 12,4 mio. kr. som følge af overgang af særligt støttekrævende børn til voksenområdet samt salg af flere døgninstitutionspladser end forventet.

På bevillingsområdet Tværgående opgaver og administration forventes et mindreforbrug på 18,1 mio. kr. Det forventede mindreforbrug skyldes primært ikke-udmøntede midler – reserve til risikoområder. Midlerne skal anvendes på risikoområder, hvor der er risiko for budgetubalance i løbet af 2011.

På bevillingen Efterspørgselsstyret overførsler forventes et mindreforbrug på 34,9 mio. kr. Mindreforbruget skyldes primært fald i udbetalinger af enkeltydelser på 59,5 mio. kr. og merudgiftsydelser på 44,0 mio. kr., da retningslinjerne for sagsbehandlingen er skærpet væsentligt i indeværende år som følge af de verserende sager om berigtigelse af for meget hjemtaget statsrefusion i de foregående år. Herudover forventes mindreforbrug til sociale formål og udgifter til førtidspension på 5,9 mio. kr. som følge af et faldende antal modtagere af ydelserne. Ligeledes forventet mindreindtægt på 71,1 mio. kr. fra statsrefusion.

Det vurderes, at prognosen for efterspørgselsstyrede overførsler er behæftet med en betydelig risiko, idet flere sager omkring tilbagebetaling af statsrefusion endnu ikke er afsluttet. Således viste den seneste revision af området med statsrefusion, at det først er i løbet af 2010 at sagsbehandlingen på nogle områder er blevet rettet op. Hertil kommer, at afklaring vedr. tilbagebetaling af refusion for 2009 og 2010 fortsat udestår.

Det indstilles, at Socialudvalgets indberetning til forventet regnskab pr. april 2011 tages til efterretning og at Økonomiudvalget henstiller overfor Socialudvalget snarest at iværksætte initiativer til sikring af overholdelse af udvalgets servicemåltal.

Beskæftigelses- og Integrationsudvalget

Beskæftigelses- og Integrationsudvalget forventer samlet set balance efter aftalen om KBH i vækst samt efter indarbejdelsen af et indtægtskrav på 11,3 mio. kr. sfa. ekstraordinære indtægter i form af statsrefusion for udgifter afholdt i 2010. Det tilsvarende ledige servicemåltal tilfalder servicebufferpuljen.

Der forventes et samlet mindreforbrug på de efterspørgselsstyrede overførsler og efterspørgselsstyret indsats på 3,5 mio. kr. efter sagen om KBH i vækst og kommende tillægsbevillingssag. Dette dækker over et forventet merforbrug på efterspørgselsstyrede overførsler på 1.047 mio. kr. samt et merforbrug på 45,1 mio. kr. på efterspørgselsstyret indsats. Merforbruget dækkes af en tillægsbevilling på i alt 1.095,6 mio. kr. i den kommende sag til ØU den 24. maj og BR den 15. juni. Tillægsbevillingen er finansieret af forhøjet bloktilskud på 942,9 mio. kr., og de resterende 142,7 mio. kr. finansieres i forbindelse med sagen om KBH i vækst.

Efterspørgselsstyret indsats

Bevillingen indeholder primært kommunens udgifter til beskæftigelsestilbud til ledige og sygedagpengemodtagere. Efter sagen om KBH i vækst og kommende tillægsbevillingssag forventes et mindreforbrug på 3,5 mio. kr. Der forventes balance på samtlige områder undtagen integrationsindtægter. Her forventes indtægterne at blive 3,5 mio. kr. højere end forventet pga. en stigning i antallet af integrationsudlændinge (borgere fra ikke-europæiske lande, der får opholdstilladelse i Danmark) i kommunen. Staten bevilliger et tilskud pr. integrationsudlænding for bl.a. at dække kommunernes udgifter til integrationsprogrammer, hvor der dog ikke forventes afvigelser i forhold til budgettet. Halvdelen af mindreforbruget på området tilfalder kommunekassen ved regnskabsafslutningen. Dette er en del af den model for fordeling af integrationsindtægterne, som er besluttet i juni 2009 som en del af juni indstillingen for budget 2010. Modellen skal sikre at Beskæftigelses- og Integrationsforvaltningen har et incitament for at hjemtage de fulde integrationsindtægter

Efterspørgselsstyrede overførsler

Bevillingen omfatter forsørgelsesydelse til ledige, sygedagpengemodtagere mv. Efter sagen om KBH i vækst og kommende tillægsbevillingssag forventes der ikke afvigelser på området.

Budgettet på området er dannet pba. skøn for enhedspriser og udviklingen i antal modtagere inden for de forskellige grupper af ledige, sygedagpengemodtagere mv. Ifølge Beskæftigelses- og Integrationsforvaltningen giver den hidtidige ledigheds- og forbrugsudvikling i 2011 ikke anledning til at justere disse skøn, hvorfor der ikke forventes afvigelser efter budgetkorrektionerne.

Budgettet udgør i alt 4,8 mia. kr. efter de kendte budgetkorrektioner. Samtidig er der tale om et vanskeligt styrbart område, hvor de lovbundne ydelser og ledighedsudviklingen i høj grad bestemmer forbruget. Økonomiforvaltningen bemærker, at Beskæftigelses- og Integrationsforvaltningen til den månedlige opfølgning på problemområder til Økonomiudvalget har indmeldt, at der er risiko for en budgetoverskridelse på 92 mio. kr. på a-dagpengeområdet. Det skyldes, at skønnet for antallet af ledige i karenperioden (hvor der er 100 pct. statsrefusion) vurderes at være for højt sat. Denne vurdering er dog ifølge forvaltningen så usikker, at den ikke giver anledning til at forvente afvigelser til budgettet. Jf. problemopfølgingslisten afventer en evt. tillægsbevilling på området regeringens augustprognose for ledigheden i 2011.

På både kontanthjælps- og a-dagpengeområdet er der forudsat en rettidighed i aktiveringen på 95 pct. i gennemsnit. Kommunen modtager ikke statsrefusion, når der ikke aktiveres rettidigt. I årets første kvartal har rettidigheden på de to områder været henholdsvis ca. 91 og 92 pct. Hvis dette ikke skal resultere i et merforbrug, skal rettidigheden derfor i hver af de resterende måneder øges til 96,5 pct. Ifølge den resultatstatus, som er forelagt Beskæftigelses- og Integrationsudvalget den 2. maj 2011, forventes rettidigheden imidlertid at falde med op til yderligere et par procentpoint i april. Ifølge forvaltningen er der dog iværksat en intensiveret opfølgning for at øge rettidigheden.

I 2010 gjaldt bestemmelsen om mistet statsrefusion kun på kontanthjælpsområdet, hvor der blev realiseret en rettidighed på 91,8 pct., hvilket resulterede i et merforbrug på 29,6 mio. kr. Rettidigheden lå i alle årets måneder under budgetforudsætningen på 95 pct.

På den baggrund er der risiko for, at den hidtidigt lave rettidighed i 2011 kan resultere i endnu et merforbrug på kontanthjælpsområdet. Det gælder også a-dagpengeområdet, som er omfattet af samme bestemmelse i 2011.

Beskæftigelses- og Integrationsforvaltningen har orienteret Økonomiforvaltningen om, at der som følge af den lavere rettidighed, er risiko for et merforbrug på i størrelsesordenen 40 mio. kr. i 2011 fordelt med ca. 15 mio. kr. på dagpengeområdet og ca. 25 mio. kr. på kontanthjælpsområdet. Skønnet er ikke indregnet i det forventede regnskab. Økonomiforvaltningen vil gå i dialog med Beskæftigelses- og Integrationsforvaltningen for at kvalificere skønnet frem mod det forventede regnskab pr. august.

Det indstilles derfor at Beskæftigelses- og Integrationsforvaltningen over for Beskæftigelses- og Integrationsudvalget og Økonomiudvalget redegør for, hvordan forvaltningen vil sikre, at der hjemtages den højest mulige statsrefusion ved at der opnås en rettidighed i aktiveringen på 95 pct. i 2011. Samtidig anmodes forvaltningen om at undersøge mulighederne for at øge rettidigheden yderligere. Redegørelsen skal forelægges Økonomiudvalget i forbindelse med halvårsregnskabet for 2011.

4. Likviditet

Den likvide kassebeholdning (bankindestående, obligationer, indskudsbeviser mm.) er ultimo april på 7.808 mio. kr. Ultimo 2011 forventes den likvide kassebeholdning at være på ca. 5,0 mia. kr.

Faldet skyldes primært indfrielse af lån på 1.263 mio. kr. og budgetterede anlægsinvesteringer i 2011.

Den reelle kasse er i aprilprognosen opgjort til 647 mio. kr. Det er et fald på 574 mio. kr. i forhold til den reelle kasse opgjort i regnskab 2010.

Faldet skyldes primært, at der er anvendt 521 mio. kr. fra kassen til medfinansiering af "KBH i vækst".

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