



Til: Økonomiudvalget

16-06-2008

Notat vedr. stillede spørgsmål på Økonomiudvalgets møde d. 10. juni 2008.

Sagsnr.
2008-71462

Dokumentnr.
2008-306435

Sagsbehandler
Boline Christiansen

På Økonomiudvalgets møde den 10. juni blev der stillet en række spørgsmål i relation til sagen om aktivitetstilpasning (ØU 261/2008).

Anvendes forudsætningen om, at demografiske ændringer har 5/12 virkning i budgetåret, både når der skal tilføres flere penge til et udvalg og når et udvalg skal afgive midler herunder hvilke beregningsmæssige forudsætninger blev anvendt i forbindelse med reguleringen i budgetåret i de foregående år? Hvornår var første år at man regulerede for demografi midt i budgetåret?

I Københavns Kommune har der været reguleret for ændringer i demografi i budgetåret siden 2005. Reguleringen i budgetåret som følge af ændret demografi sker med 5/12 virkning. Årsagen hertil er, at den politiske beslutning om regulering af budgetterne i budgetåret sker i juni i Økonomiudvalget og i august i Borgerrepræsentationen. Som følge af den tidsmæssige beslutningsproces kan forvaltningerne ikke tilpasse budgettet med helårseffekt. Reguleringen i budgetåret sker

Center for Økonomi

Rådhuset, 2. sal, 49
1599 København V

Telefon
3366 2479

Telefax
3366 7013

E-mail
boc@okf.kk.dk

www.kk.dk

med 5/12 virkning, hvad enten budgetterne reguleres i opadgående eller nedadgående retning.

Dog blev det i sidste års regulering af budget 2007 (ØU 222/2007) besluttet at dispensere herfra på plejehjemsområdet, hvor Sundheds- og Omsorgsudvalgets budget blev reguleret nedad med halv virkning af 5/12, svarende til en mindre regulering på 4,24 mill. kr. Dette skyldtes, at det var vanskeligt for udvalget at foretage den fulde nedjustering af aktivitetsniveauet i 2007.

Endvidere blev der ikke anvendt 5/12 regulering af Børne- og Ungdomsudvalgets budget 2007 på dagpasningsområdet som følge af ændret demografi, idet pladserne og dermed udgifterne i 2007 var politisk fastsat af Borgerrepræsentationen med vedtagelsen af Børneplanen. Børne- og Ungdomsudvalget budget blev derfor justeret med i alt -25,4 mill. kr. i 2007 svarende til 5/12 virkning primært på folkeskoleområdet. Såfremt Børne- og Ungdomsudvalget også skulle tilpasse budget 2007 på dagtilbudsområdet, ville udvalgets budget samlet være blevet justeret med -39,6 mill. kr. (begge 2007-pl).

Hvor meget er disponeret af puljen til uforudsete udgifter i 2008 til drift?

Der var i budgetforslaget 2008 afsat 30 mill. kr. til drift i Puljen til uforudsete udgifter. Det fremgår af nedenstående tabel, at der aktuelt er anvendt 25,802 mill. kr., mens yderligere 3,128 mill. kr. er reserveret til udgifter i 2008. Restbeløbet i puljen er således aktuelt 1,07 mill. kr., jf. nedenstående tabel.

Puljen til uforudsete udgifter - drift 2008 (1000 kr.)	ØU/BR nr.	Dato	Beløb
Budgetforslag			30.000
Indstillinger tiltrådt af ØU/BR			25.802
Tekniske ændringsforslag - omflytning i puljen ml. drift og anlæg	BR 451/07	11.10.07	3.737
Tekniske ændringsforslag - merudgifter til Amager Strandpark	BR 451/07	11.10.07	1.040
Finansiering af fortsat konsulentbistand til BUF	ØU 473/2007	11.12.07	3.000
Lån til Koncernservice vedr. udbud af it-ydelser	BR 12/08	10.01.08	18.000
Ungdomshus	BR 326/08	11.06.08	25
Rest 1 (ud fra indstillinger tiltrådt af ØU/BR)			4.198
Udgifter for indstillinger endnu ikke tiltrådt af ØU/BR			3.128
Lønsedler i e-Boks	ØU 161/2008	29.04.08	300
Kompensation for tilsvarende stigning i serviceudgifter vedr. parkering			2.198
Merudgifter til KL-medlemskabet			630

For så vidt angår sagen om Lån til Koncernservice vedr. udbud af it-ydelser blev Koncernservice med BR 12/08 bevilliget et lån på i alt 25 mill. kr. til udbud af it-ydelser, heraf 18 mill. kr. i 2008. Det fremgår af indstillingens økonomiafsnit, at der i tilfælde af et loft over serviceudgifter i 2008 (som endnu ikke var besluttet) ville blive foretaget en kompenserende reduktion i serviceudgifterne ved at nedskrive driftsdelen af Puljen til uforudsete udgifter med 18 mill. kr. Økonomiforvaltningen vil i forbindelse med førstkommende sag om bevillingsmæssige ændringer på Økonomiudvalgets møde den 9. september 2008 overføre 18 mill. kr. fra Puljen til uforudsete udgifter til Kassen.

De yderligere mulige udgifter på i alt 3,128 mill. kr. omhandler følgende tre sager:

- Lønsedler i e-Boks: Det er med ØU 161/2008 besluttet at høre udvalgene om anvendelsen af 0,3 mill. kr. fra Puljen til uforudsete udgifter til at gennemføre projekt om digitalisering af lønsedler. Sagen vil blive forelagt Økonomiudvalget igen efter sommerferien.
- Kompensation for tilsvarende stigning i serviceudgifter vedr. parkering: Som konsekvens af en budgetmæssig fejl er Teknik- og Miljøudvalgets måltal for serviceudgifter 2,198 mill. kr. for lavt. Økonomiudvalget forelægges efter sommerferien indstilling om at kompensere for dette ved at overføre 2,198 mill. kr. fra Puljen til uforudsete udgifter til Kassen.
- KL har meddelt en kontingentforhøjelse i 2008 på 0,63 mill. kr. Økonomiudvalget forelægges efter sommerferien indstilling om finansiering af dette beløb fra Puljen til uforudsete udgifter.

Det bemærkes, at hvis der ikke overflyttes midler til Puljen til uforudsete udgifter til finansiering af merudgifterne som følge af ændret demografi i 2008, så skal merudgifterne på 17,87 mill. kr. finansieres kollektivt af forvaltningerne efter fordelingen af serviceudgifter med henblik på at overholde serviceudgiftsloftet i 2008, jf. nedenstående tabel.

Alternativ reduktion i måltal	Mill. kr. (2008 p/l)
Revisionsdirektoratet	0,00
Borgerrådgivningen	0,01
Beredskabskommissionen	0,20
Økonomiudvalget	0,77
Kultur- og Fritidsudvalget	0,37
Børne- og Ungdomsudvalget	6,87

Sundheds- og Omsorgsudvalget	4,53
Socialudvalget	3,85
Teknik- og Miljøudvalget	0,69
Beskæftigelses- og Integrationsudvalget	0,59
I alt	17,87

Hvornår hører Økonomiudvalget om puljen til uforudsete udgifter næste gang?

Økonomiudvalget forelægges igen status for anvendelsen af Puljen til uforudsete udgifter i forbindelse med førstkommande regnskabsprognose på mødet 9. september 2008.

Hvad er konsekvenserne for Børne- og Ungdomsudvalget såfremt budgettet nedreguleres og Børne- og Ungdomsudvalget ikke får den mindredgift som er forudsat?

Såfremt der i forbindelse med regnskabet konstateres mer- eller mindredgifter i Børne- og Ungdomsudvalget, gælder kommunens almindelige regler for budgetoverholdelse, dvs. merforbrug skal tilbagebetales og mindreforbrug vil kunne overføres til det efterfølgende år i henhold til Københavns kommunes overførselsregler, hvilket betyder, at mindreforbruget som udgangspunkt overføres til det følgende år.

Hertil skal noteres, at mindreforbruget først er konstateret via en prognose udarbejdet af Deloitte, som vurderede, at Børne- og Ungdomsudvalget ville få et mindreforbrug på 33,9 mill. kr. på dagpasningsområdet. Efterfølgende har Børne- og Ungdomsudvalget udarbejdet en prognose – om end metodikken er forskellig - hvor de erklærer sig enige i Deloitte's resultat dog med en afvigelse på 0,4 mill. kr. og således finder, at de vil få et samlet mindreforbrug på 33,5 mill. kr. Det er på denne baggrund Økonomiforvaltningens vurdering, at prognoserne er bedste bud på udviklingen i Børne- og Ungdomsudvalgets økonomi.

Økonomiforvaltningen anbefaler samtidig, at der politisk træffes beslutning om at nedregulere Børne- og Ungdomsforvaltningens budget nu, så Børne- og Ungdomsudvalget kan tilrette deres budget og arbejde efter de nye mål. Der er kommet indstillinger i Børne- og Ungdomsudvalget d. 4. juni 2008, hvor udvalget under punkt 3. og punkt 7. besluttede, at de afsatte midler til demografisk efterregulering på bevillingsområdet Undervisning bl.a. skal anvendes til at finansiere de forventede udgifter til Deloitte's analyse af budgetforslag 2009 (pkt.3) og planen for implementering og drift af miljøledelse i Børne- og Ungdomsforvaltningen (pkt.7). Af beslutningerne fremgår det ikke, at sagerne skal behandles i Økonomiudvalget.

Det forventede mindreforbrug kan således være brugt til andre formål, hvis et evt. mindreforbrug først overføres til Puljen til uforudsete udgifter ifm. Regnskabsaflæggelse for 2008.

Hvad er baggrunden for at Økonomiforvaltningen indstiller at det forventede mindreforbrug i Børne- og Ungdomsudvalget overføres til puljen til uforudsete udgifter?

Der blev i forbindelse med budgetaftalen for 2008 indgået en aftale om at finansiere en manko på 158,4 mill. for at få Børne- og Ungdomsudvalgets budget 2008 i balance. Dette medførte, at de øvrige udvalg fik tilført en tilsvarende mindre del af råderummet i budget 2008. Børne- og Ungdomsudvalget forventer nu på baggrund af de seneste økonomidata i regnskabsprognosen for april et resultat, der er i overensstemmelse med Deloittes skøn om et mindreforbrug på 33,5 mill. kr., om end metodikken er forskellig.

Økonomiforvaltningen indstiller derfor, at dette overskydende budget tilføres puljen til uforudsete udgifter. Denne pulje anvendes til at finansiere uforudsete udgifter i alle udvalg på tværs af kommunen.

Hvad er baggrunden for, at Økonomiforvaltningen mener, at de ikke disponerede midler fra Sundhedspuljen kan overføres til puljen til uforudsete udgifter?

Puljen vedr. sundhedsudgifter er sammensat af midler til aktivitetsbestemt medfinansiering og genoptræning. Puljen er udmøntet efter, at de berørte forvaltninger (Socialforvaltningen og Sundheds- og Omsorgsforvaltningen) har indmeldt deres forventninger til udgiftsniveauet for 2008. Der forventes ikke yderligere merudgifter på disse områder i 2008, men snarere mindredgifter på grund af strejken på sundhedsområdet.

Regionerne vil formentlig behandle færre patienter og Københavns Kommunes aktivitetsbestemte medfinansiering vil under den forudsætning falde. Skulle der mod forventning komme merudgifter på aktivitetsbestemt medfinansiering eller genoptræningsområdet i 2008 kan puljen til uforudsete udgifter anvise finansiering af merudgifterne, jf. nedenstående tabel.

Puljen vedrørende sundhedsudgifter er udmøntet således i 2008 (BR 314/08):

1.000 kr. 08-pl	Budget 2008
Pulje vedr. sundhedsudgifter	92.565

Aktivitetsbestemt medfinansiering – Sundheds- og Omsorgsudvalget	-39.800
Aktivitetsbestemt medfinansiering – Socialudvalget	1.754
Genoptræning – Sundheds- og Omsorgsudvalget	-22.032
Dyre enkeltsager	-8.648
Rest - til puljen til uforudsete udgifter	23.839

Har det betydning for råderummet i 2009 at vi tilfører mindreforbruget fra sundhedspuljen og Børne- og Ungdomsudvalget til puljen til uforudsete udgifter i 2008?

Det har ikke betydning for råderummet i 2009, at mindreforbruget i 2008 tilføres puljen til uforudsete udgifter, idet der ikke er tale om en varig effekt.