



Til Økonomiudvalget

29-10-2010

Forklæde – Månedlig opfølgning

Sagsnr.
2010-6329

Dokumentnr.
2010-603625

Siden rapporteringen i september er der tilføjet følgende problemområder på listen:

- "Overskridelse af servicemåltal for 2010" (SUD)
- "Forfaldne parkeringsafgifter" (TMU)

Sagsbehandler
Kasper Striegler
Mortensen

Siden rapporteringen i september er følgende problemområder afgået listen:

- "*Overskridelse af servicemåltal for 2010*" (BUU)
- "*Byggesagsgebyrer – overskridelse af servicemåltal*" (TMU)
- "*Særligt dyre enkeltsager*" (ØU)
- "*Ny finansiering af sikrede institutioner*" (SUD)

Processen for månedlig opfølgning

Processen vedr. månedlig opfølgning starter med, at listen vedr. problemområderne i kommunen valideres af Intern Revision og drøftes i Økonomikredsen, hvorefter de enkelte Administrerende Direktører beslutter hvilke problemområder på deres fagområde der skal medtages på listen. Processen afsluttes med, at Økonomiforvaltningens administrerende direktør orienterer Økonomiudvalget om problemområderne i kommunen.¹

Bilag

Bilag 1. Liste med problemområder.

Bilag 2. Liste med tidligere problemområder

Center for Økonomi

Rådhuset, 2. sal, vær. 40
1599 København V

Telefon
3366 2249

Telefax
3366 7013

E-mail
km@okf.kk.dk

EAN nummer
5798009800206

www.kk.dk

¹ Jf. notat om månedlig opfølgning godkendt i hhv. Økonomichefkredsen d. 7. december 2007 og Adm. dir. kredsen d. 3. januar 2008.

Risikoopfølgning - Liste med merforbrug

Nr.	Udvalg	Områder med høj risiko for manglende budgetoverholdelse	Estimat af den manglende budgetoverholdelse førend iværksættelse af kompenserende handlinger	Kompenserende handlinger	Handlingsrisiko - pr. august 2010	Handlingsrisiko - pr. september 2010	Handlingsrisiko - pr. oktober 2010
1	SUD/SOU	<p>Gråzoneaftalen på hjemmeplejehjemmet Socialforvaltningen og Sundheds- og Omsorgsforvaltningen har indgået aftale om en aktivitetsbaseret afregning mellem forvaltningerne. Aftalen blev godkendt af Børgerrepræsentationen 10. december 2009. Der er pt. ikke enighed mellem Socialforvaltningen og Sundheds- og Omsorgsforvaltningen om beløbets størrelse.</p>	17,4 mio. kr.		15-25 mio. kr.	17,4 mio. kr.	17,4 mio. kr.
2	SUD	<p>Overskridelse af servicemål for 2010 Socialforvaltningen forventer – jf. augustprognose 2010 (ØU 28.09.2010) – at overskride serviceudgiftsloftet med 44,4 mio. kr. i forhold til det gældende mål. Årsagerne til overskridelsen er primært følgende: • Socialudvalget har fået tilført et lån på 22,1 mio. kr., hvortil der ikke fulgte et mål med til dækning af finansiering i forhold til de sikrede pladser og kriminalforsorgens institutioner som følge af ny lovgivning pr. 1. juli 2010. • Socialforvaltningens mål er endnu ikke reguleret vedrørende gråzoneafregningen på hjemmeplejehjemmet. Socialforvaltningen forventer på baggrund af aftalen en regulering på 17,4 mio. kr. således, at den forventede overskridelse reduceres. Socialforvaltningen anser det på baggrund af ovennævnte forhold ikke muligt, at overholde måltallet for 2010.</p>	44,4 mio. kr.	Socialforvaltningen har i den daglige økonomistyring fokus på initiativer på alle målområderne i forvaltningen, som kan nedbringe serviceudgifterne.		0,0 mio. kr.	

3 SUD	<p>Tilbagebetaling af statsrefusion</p> <p>Revisionen af udbetalinger i personsager i 2009 viser, at op til 70 % af sagerne indeholder fejl, heraf 46 % med refusionsmæssig betydning. Det betyder ikke nødvendigvis, at borgerne har fået en forkert afgørelse, men at der ofte har været brugt en forkert paragraf eller at dokumentationen er mangelfuld.</p> <p>Endvidere har Socialministeriet bedt Socialforvaltningen om at gennemgå Københavns Kommunes 2008-afgørelser vedrørende §41 og §42, som er paragraffer, hvor Staten betaler delvis refusion. Tilbagebetaling af statsrefusion vedrører efterspørgselsstyrede overførsler.</p>	16,1 mio. kr.	<p>Socialforvaltningen har i 2009-2010 etableret fire målgruppeorienterede myndighedscentre for at opnå øget specialisering. Der er indført skærpet ledelsestilsyn fra regnskabsåret 2010.</p> <p>Der udvikles et nyt ledelsesinformationssystem for kvaliteten i sagsbehandlingen. Der afholdes møder mellem myndighedscheferne og søjledirektør én gang om måneden. Der indføres benchmarking mellem enhederne, nye interne retningslinier, vejledninger, skabeloner og standardkrivelser, og undersøgelse og udbredelse af best practice</p>	16,1 mio. kr.	16,1 mio. kr.
4 BIU	<p>Medfinansiering af arbejdsløshedsdagpenge</p> <p>Kommunen medfinansierer fra 1. jan. 2010 de offentlige udgifter til dagpenge. Grundlaget for budgetteringen af den kommunale medfinansieringsandel er imidlertid usikkert. Bekendtgørelsen vedr. opgørelse af det kommunale medfinansieringsbidrag er således udstedt i dec. 2009, dvs. efter budgetvedtagelsen, og den nærmere udmøntning sker først i 2010. Det forventes, at de gennemsnitlige udgifter vil blive højere end budgetteret, idet kommunens medfinansieringsandel baseres på timer og ikke dage. Det betyder, at for en ledig, der aktiveres i 37 timer, skal kommunen medfinansiere de 25 timer med 25% og de sidste 12 timer med 50%, hvor forventningen var, at medfinansieringen kun ville udgøre 25% for alle 37 timer. Ift. den løbende vurdering af området vil også følgende områder blive fulgt tæt: 1) ledighedsudviklingen, 2) ledighedens fordeling på ledighedsanciennitet, 3) aktiveringsgraden.</p>	97 mio. kr., hvoraf 19 mio. kr. vedr. ændret forhold til den nye bekendtgørelse. ledighedsskøn, 54 mio. kr. vedr. for at sikre en præcis opfølgning på opjustering af de områder har BIF besluttet at købe gennemsnitligt opfølgningssystem fra KMD til udgifter og 24 mio. kr. vedr. ændret medfinansieringsbidrag (udfra den skøn for nye bekendtgørelse). aktiveringsgraden.	50-100 mio. kr.	0 mio. kr.	0 mio. kr.

5/SOU	<p>Aktivitetsbestemt medfinansiering</p> <p>De aktivitetsbestemte sundhedsudgifter er ikke umiddelbart styrbare for kommunen, idet de er afhængige af aktiviteten i Regionen. I april/prognosen var der estimeret merudgifter på 40,1 mio. kr., men prognosen var behæftet med stor usikkerhed.</p> <p>Prognosen baserer sig på hidtidige betalinger til regionen samt aktivitetsdata. Såvel betalinger som aktivitetsdata bliver imidlertid løbende efterreguleret indtil maj måned i det følgende år. I prognosen er disse efterreguleringer estimeret efter niveauet i tidligere år. Selv om data ikke er endelige må de formodes at give en indikation af udviklingstendensen. SUF havde forventet at se en nedgang i aktiviteterne som følge af udviklingen på sygehusene, men det har vist sig ikke at holde stik. Tværtimod viser tallene for første halvår 2010 en fortsat aktivitetsstigning både hvad angår ambulans behandling og indlæggelser. Forventningen i august/prognosen var et merforbrug på 64,6 mio. kr. Pt. er forventningen et merforbrug på 73,7 mio. kr. Det skal understreges, at prognosen fortsat er behæftet med stor usikkerhed.</p>	73,7 mio. kr.	<p>De aktivitetsbestemte sundhedsudgifter er ikke styrbare for kommunen, da det er aktiviteten i Regionen, der driver udgifterne. Det er derfor ikke muligt at iværksætte handlinger, der kan begrænse udgifterne på området indenfor budgetåret. I forbindelse med budget 2010 er det besluttet, at merforbrug op til 20 mio. kr. skal dækkes af forvaltningen. I forbindelse med bevillingsmæssige ændringer pr. august (BR d. 23. september) håndterede SOU det interne bidrag på 20 mio. kr. ØU behandlede d. 17/8 indstillingen "Udmøntning af kommuneaftale i budget 2010" hvori SOU tildeles 20,1 mio. kr. i midtvejsregulering hvorfor handlingsrisikoen nedbringes til 53,7 mio. kr.</p>	44,5 mio. kr.	44,5 mio. kr.	53,7 mio. kr.
-------	--	---------------	---	---------------	---------------	---------------

6	TMU	<p>Forfaldne Parkeringsafgifter</p> <p>I gennem det seneste år har Teknik- og Miljøforvaltningen sammen med Opkrævningsenheden arbejdet målrettet med at nedbringe omfanget af udestående parkeringsafgifter.</p> <p>Teknik- og Miljøforvaltningen er alvorligt bekymret for den fortsatte stigning i antallet af ikke betalte parkeringsafgifter. Aktuelt styrkes bekymringen af, at den såkaldte forældelseslov er blevet ændret således, at parkeringsafgifter svarende til ca. 33,8 mio. kr. jf. Opkrævningsenhedens eget skøn, forældes med udgangen af 2010, med mindre der straks gøres en aktiv indsats, der sikrer en afbrydelse af forældelsesfristen i forhold til hvert enkelt skyldnerforhold.</p>	16,4 mio. kr.	<p>Teknik- og Miljøforvaltningen har anmodet Opkrævningsenheden om, at få redegjort for hvilke tiltag der dels aktuelt gøres for at minimere risikoen for eventuelle afskrivninger inden for parkeringsområdet i regnskab 2010, dels om der er forhold, som Teknik- og Miljøforvaltningen kan bidrage med i denne sammenhæng.</p> <p>Forvaltningen har endvidere anmodet om at få oplyst, hvilke handlinger Opkrævningsenheden har planlagt fremadrettet for sikre SKAT's aktive medvirkning til at sikre kommunens tilgodehavender fra parkeringsafgifter i de kommende år.</p>		16,4 mio. kr.
---	-----	--	---------------	--	--	---------------

Håndtering, herunder besparelser på andre områder

Socialforvaltningen og Sundheds- og Omsorgsforvaltningen har udarbejdet et fælles kommissorium til Intern Revision mhp. at få dem til at gennemgå aftalegrundlaget. Intern Revision har d. 22. oktober fremsendt et kompromisforslag til forvaltningerne vedr. afregningen i 2010.

Intern Revision vil i samarbejde med Socialforvaltningen og Sundheds- og Omsorgsforvaltningen finde en løsning, der kan håndtere problemstillingen fremadrettet.

Økonomiudvalget forelægges d. 9. november en løsning på problemstillingen i 2010.

Økonomiudvalget blev d. 15. oktober præsenteret for en redegørelse fra Socialforvaltningen vedr. overholdelse af servicemåltallet. Af redegørelsen fremgår det, at Socialforvaltningen foreslår at finansiere det manglende servicemål via midler fundet i forbindelse med gennemgang af momsrefusionsordningen.

Forvaltningens gennemgang viser, at der kan afløftes moms for ca. 51 mio. kr. for årene 2005-2010. Den endelige opgørelse forventes at være afsluttet inden udgangen af november.

Socialforvaltningen vil fremlægge en sag omkring håndtering af udfordringen på Socialudvalgets møde d. 3. november.

<p>Socialforvaltningen har d. 30. september 2010 fremsendt en redegørelse til Socialministeriet, hvor refusionstab for 2008 er opgjort til ca. 16 mio. kr. Økonomiudvalget modtog redegørelsen d. 5. oktober. Der er endnu ikke udarbejdet en opgørelse vedr. 2009.</p> <p>Økonomiforvaltningen bemærker, at de økonomiske konsekvenser skal afholdes inden for Socialudvalgets budget.</p> <p>Socialforvaltningen forventer at afholde udgiften inden for det eksisterende budget på bevillingsområdet eftersøgelsesstyrede overførsler.</p>	<p>BIU blev d. 4. oktober forelagt en finansieringssag med henblik på efterfølgende forelæggelse for ØU d. 2. november og BR d. 18. november, hvoraf det frengår, at merudgiften på 97 mio. kr. finansieres af merudgiftsreserven vedr. beskæftigelsesstilskuddet på 105 mio. kr.</p>
---	---

Sundheds- og Omsorgsforvaltningen
udarbejder en håndteringssag, som behandles
på SOU's møde d. 4. november.

Det er SKAT, som inddriver p-afgifter. Det er således begrænset, hvad KK kan gøre i forhold til at sikre betaling af parkeringsafgifterne før de forelæder, når de er sendt til inddrivelse i SKAT, hvilket er scenariet for hovedparten af de ikke betalte parkeringsafgifter. KBS har i 1. halvår 2010 sat særligt fokus på parkeringsafgifterne på baggrund af de forventelige store tab som følge af manglende inddrivelse i SKAT. Skatteministeren har som følge af disse tab lovet en handleplan på hele inddrivelsesområdet efter sommerferien 2010. Den skal bl.a. indbefatte en udvidet mulighed for at lønindeholde til parkeringsafgifter. Handleplanen er offentliggjort den 24. september 2010. SKAT har sat et initiativ i gang overfor p.t. 10.000 skyldnere, som SKAT opfordrer til at anerkende gælden på et brev, som er sendt til den enkelte skyldner. KBS har desuden bedt KL om at vurdere KK's muligheder.

Overborgmesteren har endvidere rettet henvendelse til Skatteministeren (brev afsendt d. 12. oktober) med henblik på at sikre, at initiativerne i handleplanen omtalt ovenfor igangsættes inden 2. kvartal 2011. Dette for at sikre, at kommunens parkeringsafgifter m.m. bliver inddrevet.

Bilag 2 - Liste med tidligere problemområder

Nr.	Afgik listen	Udvalg	Beskrivelse
1	Marts	BUU	Aktivitetsstigning på specialområdet og specialreformen På baggrund af visitationen til niveau 3 specialtilbud på skole- og fritidsområdet for skoleåret 2010/2011 kan det konstateres, at der er et markant øget behov i forhold til skoleåret 2009/2010, som ikke kan finansieres af de tildelte demografimidler til specialområderne i budget 2010. I alt drejer det sig om ca. -15.621 t.kr.
2	Marts	BUU	Regnskabsresultat 2009 I BUF's samlede overførselssag vedrørende drift fra 2009 til 2010 søges der om overførsel af et samlet merforbrug på ca. 64,4 mio. kr. Heraf er en stor andel knyttet op på specifikke aktiviteter, men der resterer et beløb på ca. 17,1 mio. kr., der ikke umiddelbart er finansieringsmæssig dækning af, da merforbruget ikke kan overføres til aktiviteten i 2010. Derudover er der et beløb på ca. 27,0 mio. kr. til dækning af udgifter i 2010, der vedrører 2009 til bl.a. refusioner og salg af pladser på dagområdet, indregnet i risikoen for manglende budgetoverholdelse i 2010.
3	Marts	BUU	Aktivitetsstigning/demografiregulering i 2010 Alt i alt forventes der merudgifter på i alt ca. 62,3 mio. kr. mere end budgetteret på BUF's driftsramme for 2010 på grund af det stigende børnetal i kommunen. Demografimodellen, tildeler kompensation på 5/12-dele af den samlede afvigelse i forhold til de oprindelige befolkningsprognoser. Det indebærer, at der ikke qua modellen kan forventes fuld kompensation for afvigelserne og den resterende andel på 7/12 svarende til 62,3 mio. kr. skal dækkes internt.
4	Marts	KFU	Anlægssag vedr. Lergravsparkensskole. Forventet merforbrug s.f.a. begrænsning og udbedring af massive svampeskader og problemer vedr. asbest på samlet 78 mio. kr. Der anvises finansiering for 48 mio. kr.
5	Marts	SOU	SOSU-elevområdet Området er underfinansieret. I forbindelse med 3 kvartals prognose 2009 søgte SOU om en tillægsbevilling til håndtering af merudgifterne på sosu-elevområdet i både 2009 og 2010. Der blev givet en tillægsbevilling på 12,9 mio. kr. til 2009, hvor regnskabet herefter stadig viser et merforbrug på ca. 6,9 mio. kr. Udvalget blev ikke kompenseret i 2010.
6	August	SUD	Handicapområdet inkl. hjemmepleje Handicapområdet, herunder hjemmeplejen, har de sidste par år været under massivt pres i form af øget efterspørgsel. Dette har resulteret i merforbrug på flere ydelsesområder, hvor der efterfølgende er iværksat tiltag med henblik på at reducere/bremse forbruget. Tiltagene har resulteret i at andre ydelsesområder har fået problemer med at overholde budgettet fx. har det vist sig at når der strammes på tildelingen af handicapbørnehjælperordning/BPA kan det have en negativ effekt på hjemmeplejen.
7	August	TMU	Vintertjeneste Den hårde vinter har medført, at udgifter inden for vintertjenesten væsentligt overstiger budgettet. Således er alle midler afsat til snerydning og genopretning af vejudstyr i forbindelse med de store snemængder og lave temperaturer opbrugt for både vinteren primo 2010 og vinteren ultimo 2010. Merudgifter vedrører allerede realiserede udgifter, forventede påkrævede udgifter til vedligehold af vintermateriel samt forventede udgifter til vintertjeneste ultimo 2010.
8	September	ØU	Barselsfonden ØKF's forventning til merforbrug er steget til 22,5 mio. kr. Merforbruget er den forventede konsekvens i 2010 af forslag til ØU d. 15. juni 2010 om ændret afregningspraksis samt stigende aktivitet i fonden i forlængelse af regnskabsresultatet for 2009.

9	September	ØU	<p>Københavns Brandvæsen</p> <p>Risiko for overskridelse af serviceudgiftsrammen på op til 18 mio. kr. På nuværende tidspunkt formodes det, at det forventede merforbrug skyldes, at de besparelser, der blev gennemført i forbindelse med det delvise tab af kontrakter på det præhospitale område (som omfatter alle aftaler med Region Hovedstaden), ikke har haft den forventede effekt. Det delvise tab af kontrakter medførte en indtægtsreduktion på 84 mio. kr.</p>
10	Oktober	BUU	<p>Overskridelse af servicemåltal for 2010</p> <p>I forbindelse med 1. regnskabsprognose 2010 for Børne- og Ungdomsudvalget blev forventningerne til servicemåltallet for 2010 opgjort. Der var en samlet overskridelse af "måltallet" på ca. 28,7 mio. kr.</p> <p>I forbindelse med 2. regnskabsprognose 2010 for Børne- og Ungdomsudvalget er forventningerne til servicemåltallet for 2010 ajourført. Der er en samlet forventet overholdelse af "måltallet" i 2010.</p>
11	Oktober	TMU	<p>Byggesagsgebyrer - overskridelse af servicemåltal</p> <p>TMF har fra regnskabsåret 2009 ændret regnskabspraksis for indtægtsførsel af aconto-indbetalinger på byggesagsgebyrer. Fremover indtægtsføres aconto-indbetalinger på betalingstidspunktet, i stedet for som tidligere, først ved afslutning af byggesag (udstedelse af ibrugtagningstilladelse). Den ændrede praksis har betydet en ekstraordinær indtægt i 2009 på i alt 67,3 mio. kr. Heraf vedrører 33,4 mio. kr. aconto-indbetalinger for 2008 og tidligere.</p> <p>Den politiske aftale om Kickstart København indebærer, at TMF i 2010 får reduceret indtægtsbudgettet på byggesagsområdet med 33,4 mio. kr. hvorved den bevillingsmæssige risiko er håndteret. TMU tildeles ikke servicemåltal i forbindelse med tillægsbevillingen, hvorfor der stadig udestår en risiko i forhold til overholdelsen af servicemåltallet på 33,4 mio. kr. Dette betyder, at aktiviteter enten skal udskydes til kommende år eller, at ledigt servicemåltal på andre områder bruges til at kompensere for det manglende servicemål til byggesagsgebyrer.</p>
12	Oktober	ØU	<p>Særligt dyre enkeltsager</p> <p>I aftalen mellem KL og regeringen indgår et niveau for refusion af særligt dyre enkeltsager på 2,3 mia. kr. I vedtaget budget 2010 forudsættes det, at SOF, BUF og SUF tilsammen kan hjemtage 117,2 mio. kr., inkl. effektiviseringskrav. For at sikre overensstemmelse med Københavns Kommunes andel af indtægtskravet i økonomaftalen er der under ØU indarbejdet et indtægtskrav på 119,4 mio. kr. Således forudsættes det i budget 2010, at kommunen samlet set kan hjemtage 236,6 mio. kr. Såfremt det ikke er muligt at hjemtage merrefusion svarende til puljen under ØU, vil dette umiddelbart medføre en budgetoverskridelse.</p>
13	Oktober	SUD	<p>Ny finansiering af sikrede institutioner</p> <p>Pr. 1. juli 2010 ændres finansieringen af de sikrede pladser og kriminalforsorgens institutioner. Hidtil har kommunerne i fællesskab betalt de sikrede pladser via objektiv finansiering, svarende til kommunens andel af 15-17-årige, for KK 5,58% i 2009. Kriminalforsorgens institutioner har hidtil været finansieret af staten. Med den ændrede model betaler kommunerne for deres faktiske brug af pladser med en fast takst på 1,25 mio. kr. fastsat uafhængigt af udgifterne til den unges ophold. Kommunerne betaler fortsat differencen mellem egenbetaling og de faktiske udgifter via objektiv finansiering. Ifht. budget 2010 er der en merudgift på 22,1 mio. kr. inkl. en merudgift til sagsbehandling på 1,6 mio. kr. Størrelsen af merudgiften er usikker, bl.a. fordi SOF ikke kender forbruget af pladser på sikrede afdelinger og kriminalforsorgens institutioner. En del af den forventede merudgift skyldes desuden, at der skal etableres 56 nye sikrede pladser på landsplan, så der fremover vil være 177 sikrede pladser. 10 af pladserne er taget i brug i 2010, så der aktuelt er 131 pladser.</p> <p>Desuden er den kriminelle lavalder sænket til 14 år pr. 1. juli 2010 og SOF forventer derfor at efterspørgslen stiger med 5 helårspladser, så det samlede forbrug er 40 helårspladser.</p> <p>Fremover vil kommunernes udgifter til unge kriminelles ophold på såvel sikrede afdelinger som kriminalforsorgens institutioner være omfattet af refusionsordningen.</p>



Til Økonomiudvalget

12-10-2010

Opfølgning på periodiseret budget august 2010

Sagsnr.
2010-135011

Baggrund

Som led i "Styr på økonomien version 2.0" er der indført krav om periodisering på bevillingsniveau, som sammen med månedlig opfølgning på risikoområder forelægges Økonomiudvalget.

Dokumentnr.
2010-621612

Sagsbehandler
Kasper Striegler
Mortensen

Processuelt følger opfølgningen med den månedlige opfølgning på risikoområder, og samlet skal månedsrapporteringen sikre fokus på økonomistyring og understøtte de 3 årlige regnskabsprognoser.

Med vedlagte notat præsenteres Økonomiudvalget for 6. opfølgning på følgende 3 udgiftsrammer i kommunen:

1. Driftsramme (driftsramme + efterspørgselsstyret service).
2. De efterspørgselsstyrede overførselsområder.
3. Bruttoanlæg.

Generelt sammenholder figurene det forventede forbrug i måneden (periodiseret budget) med faktisk afholdte udgifter (forbrug).

Der er som nævnt tale om et nyt initiativ, hvor der for første gang arbejdes målrettet og systematisk med periodisering på tværs af kommunens forvaltninger.

Nærværende notat er baseret på forbruget til og med ultimo september 2010, og bygger på det korrigerede budget fra 23. september 2010.

**Center for Økonomi &
HR**

Rådhuset, 2. sal, 40
1599 København V

Telefon
3366 2249

Telefax
3366 7011

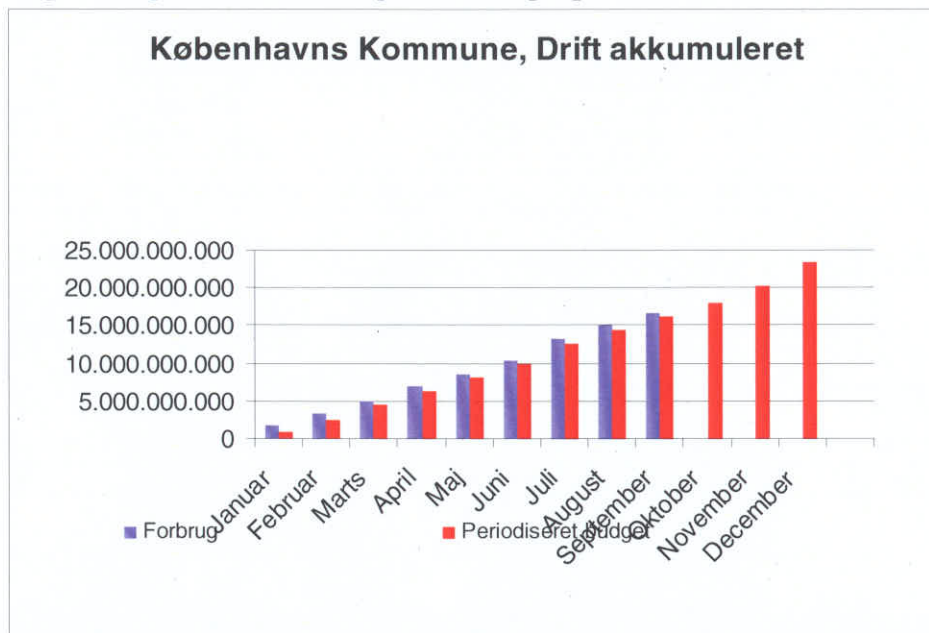
E-mail
km@okf.kk.dk

EAN nummer
5798009800206

www.kk.dk

1. Driftsrammen

Følgende figur viser udviklingen i forbruget på driften:



Opgørelsen dækker både den rammebelagte driftsramme samt de efterspørgselsstyrede rammer – i alt et nettobudget på ca. 23 mia. kr. Der er næsten udelukkende tale om serviceudgifter.

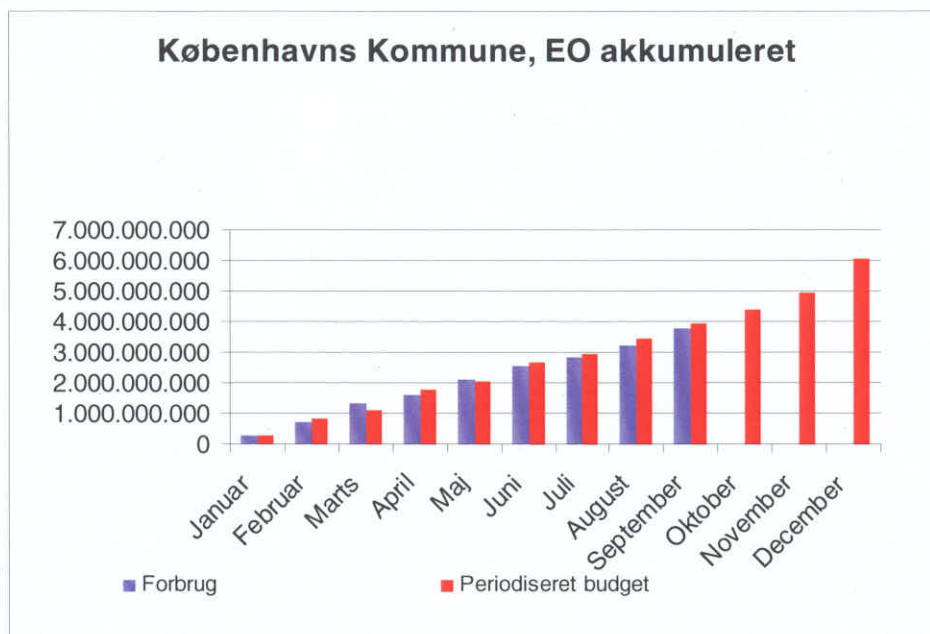
Der er på nuværende tidspunkt et større akkumuleret forbrug end forventet.

Ved udgangen af september er der således anvendt ca. 71,6 pct. af årsbudgettet på området mod forventet/periodiseret ca. 69,7 pct. Differencen udgør ca. 492 mio. kr. Heraf vedrører ca. 480 mio. kr. periodiseringsfejl i ØKF, KFF og SOF.

Det bemærkes, at Økonomiudvalget 30. november forelægges 3. samlede regnskabsprognose, som vil uddybe forventningerne til serviceudgifterne i 2010 samt forslag til håndtering af evt. forventede overskridelser.

2. Efterspørgselsstyret overførsler

Følgende figur viser udviklingen i forbruget på de efterspørgselsstyrede overførsler sammenholdt med forbrugsforventningen akkumuleret:



De efterspørgselsstyrede overførsler dækker fortrinsvis de konjunkturafhængige bevillinger i kommunen som udgifter til kontanthjælp, førtidspension og boligstøtte mv. Samlet er der tale om et nettobudget i 2010 på ca. 6 mia. kr.

Der er anvendt færre midler end forventet i periodiseringen. Der er tale om ca. 190 mio. kr. Ved udgangen af august er anvendt ca. 61,9 pct. af årsbudgettet på områderne mod forventet 65,0 pct.

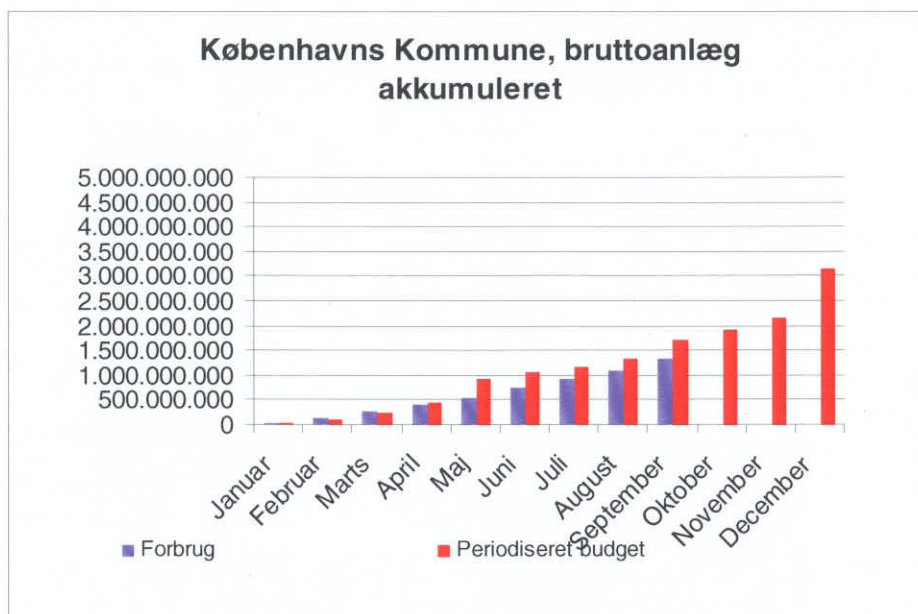
I den forbindelse skal det bemærkes, at der er et mindreforbrug i BIF på ca. 501 mio. kr. Mindreforbruget skyldes i vid udstrækning konteringsproblemer relateret til IT-system fra KMD til dagpengeområdet ca. 480 mio. kr.

Korrigeret herfor er der anvendt 290 mio. kr. mere end forventet i periodiseringen. Merforbruget skyldes periodiseringsfejl i SOF, SUF og ØKF.

Det bemærkes, at Økonomiudvalget 30. november forelægges 3. regnskabsprognose, som vil uddybe forventningerne til de efterspørgselsstyrede områder i 2010.

3. Bruttoanlæg

Følgende figur viser udviklingen i forbruget på bruttoanlæg sammenholdt med forbrugsforventningen akkumuleret:



Opgørelsen dækker de bruttoanlægsudgifter som Københavns Kommune pt. har inde i budgettet for 2010 – i alt ca. 3,2 mia. kr.

Det fremgår, at der pt. er anvendt færre bruttoanlægsmidler i 2010 end forventet i periodiseringen. Afvigelsen er ca. 391 mio. kr., hvoraf ca. 200 mio. kr. vedrører Københavns Ejendomme, 73 mio. kr. vedrører Teknik- og Miljøforvaltningen og 66 mio. kr. vedrører Sundheds- og Omsorgsforvaltningen.

Der er ved udgangen af september samlet anvendt ca. 1.326 mio. kr. på bruttoanlæg. Ved udgangen af september 2009 var der samlet anvendt ca. 1.200 mio. kr.

Det bemærkes, at afvigelsen er relativt bredt funderet i kommunens forvaltninger, og at anlægsområdet følges tæt i 2010 med henblik på fortsat fokus på implementeringen af de besluttede anlægsprojekter. Dette gælder særligt i relation til arbejdet med "fast track" på anlægsområdet.

Udgifterne på anlægsområdet falder traditionelt meget uens over året med meget store bogførte udgifter i periode 12. Dette skyldes både, at periode 12 dækker to måneder (december 2010 og januar 2011), samt at der også ofte afregnes med entreprenørerne i slutningen af året. Dette mønster kan også genkendes i ovenstående periodisering.

Det bemærkes, at Økonomiudvalget 30. november forelægges 3. samlede regnskabsprognose, som vil uddybe forventningerne til anlægsområdet i 2010.

Videre proces

Økonomiudvalget præsenteres for opfølgningen på månedsbasis, og næste opfølgning vil være 23. november baseret på forbruget t.o.m. oktober.

Økonomiforvaltningen vil fortsat være i dialog med forvaltningerne herom mhp. at kvalificere og forbedre periodiseringen yderligere. Herunder vil der også blive afdækket, om ovenstående afvigelser skyldes periodiseringsafvigelser eller egentlige ændringer i forbrugsforventninger.

Det er Økonomiforvaltningens opfattelse, at der er tale om et initiativ på økonomistyringsområdet, der – efter en indkøringsfase – vil sikre et større fokus på det konkrete forbrug og understøtte økonomistyringen og budgetopfølgningen i kommunen.

Herudover har Økonomiforvaltningen – i overensstemmelse med målsætningerne i ”Styr på øk. Version. 2.” – været i dialog med forvaltningerne og Koncernservice mhp. at komme med retningslinier og krav for en yderligere udrulning af periodiseringen via nedbrydning af kommunens budget på institutionsniveau i 2011.

Disse retningslinier forventes forelagt Økonomiudvalget som led i godkendelsen af cirkulæret for budgetopfølgning for 2011.