

Sundheds- og Omsorgsudvalget

DAGSORDEN

for ordinært møde torsdag den 8. november 2007

4. Forventet regnskab 2007

SOU 286/2007 J.nr. 70/2006

Regnskabsprognosen omfatter årets første 9 måneder.

INDSTILLING OG BESLUTNING

Sundheds- og Omsorgsforvaltningen indstiller,

1. at Sundheds- og Omsorgsudvalget godkender det forventede regnskab 2007 inkl. bilag 1-4 og videresender det til Økonomiudvalget.
2. at redegørelsen om status på "Balance i Hjemmeplejen" tages til efterretning, jf. bilag 2.

Sundheds- og Omsorgsudvalgets beslutning i mødet d. 8. november 2007:

Udvalget godkendte 1. at og tog 2. at til efterretning.

PROBLEMSTILLING

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

LØSNING

Regnskabsprognosen er udarbejdet af Sundheds- og Omsorgsforvaltningen 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.

Hovedområde/bevilling - 1.000 kr.	Korrigeret budget	Forventet regnskab	Afvigelse
1. Rammebelagte områder	777.685	749.796	-27.889
1.a. Bevillingen Sundhed	194.280	185.597	-8.683
1.b. Bevillingen Pleje, service og boliger for ældre	414.347	396.876	-17.471
1.c. Bevillingen Administration	169.058	167.323	-1.735
2. Efterspørgselsstyrede serviceområder	3.180.757	3.225.103	44.346
2.a. Bevillingen Pleje, service og boliger for ældre	3.180.757	3.225.103	44.346

Samlet driftsramme: Rammebelagt og ES	3.958.442	3.974.899	16.457
3. Anlæg	43.910	11.777	-32.133
Driftsramme og anlæg	4.002.352	3.986.676	-15.676
4. Efterspørgselsstyrede overførsler	1.014.176	1.044.633	30.457
4.a. Bevillingen Sikringsydelse	172.212	184.104	11.892
4.b. Bevillingen Sundhed	841.964	860.529	18.565
5. Finansposter	596.911	573.211	-23.700
I alt områder under SOU	5.613.439	5.604.520	-8.919

På de styrbare områder, dvs. rammebelagte områder, efterspørgselsstyrede service-områder og anlæg viser prognosen et forventet mindreforbrug på 15,7 mio. kr. for 2007.

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

Såfremt Sundheds- og Omsorgsforvaltningen får tilbageført overførslen til BUF på 8,4 mio. kr. vil dette forbedre det forventede regnskabsresultat.

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

Sundheds- og Omsorgsforvaltningen har i 2007 iværksat en række initiativer, som på sigt skal skabe varig balance i hjemmeplejen. I forbindelse med denne prognose har Sundheds- og Omsorgsforvaltningen udarbejdet en redegørelse, der beskriver status på de initiativer, der er iværksat for at skabe balance i hjemmeplejen.

Redegørelsen om status på "Balance i Hjemmeplejen" fremgår af bilag 2.

ØKONOMI

Jf. ovenfor.

VIDERE PROCES

Når de enkelte fagudvalg har behandlet deres forventede regnskaber, behandler Økonomiudvalget kommunens samlede forventede regnskab 2007 på udvalgets møde den 27. november 2007.

BILAG

1. Notat om forventet regnskab 2007
2. Redegørelse om status på "Balance i hjemmeplejen"
3. Opfølgning på mål og resultatkrav

4. Det bruttificerede regnskab

Hanne Baastrup

/Andreas Jegstrup

Børne- og Ungdomsudvalget

DAGSORDEN

for ordinært møde onsdag den 14. november 2007

3. Regnskabsprognose - oktober 2007 J.nr. 2007-71391

Udvalget skal tage stilling til regnskabsprognosen for 2007 pr. oktober herunder forventet regnskab for 2007.

INDSTILLING OG BESLUTNING

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

1. at udvalget godkender regnskabsprognosen 2007 pr. oktober herunder forventet regnskab for 2007 med henblik på rapportering til og senere behandling af Økonomiudvalget.

PROBLEMSTILLING

Med henvisning til Økonomiforvaltningens indkaldelsesbrev den 17. september 2007 fremlægges Børne- og Ungdomsforvaltningens regnskabsprognose 2007 pr. oktober.

LØSNING

Overordnet konklusion (jf. bilag 1): Samlet set forventes det, at Børne- og Ungdomsudvalgets driftsramme for 2007 overholdes og udviser et mindreforbrug på 56,9 mill. kr.

Af de 56,9 mill. kr. forventes det, at der tilbageføres 30,0 mill. kr. til andre udvalg i forbindelse med regnskabsafslutningen af 2007, da Børne- og Ungdomsudvalget selv har haft budgetmæssig dækning for en højere andel af det øgede finansieringsbehov i 2007.

Siden udarbejdelsen af regnskabsprognosen pr. august har der været en del ændringer i vurderingerne på både budget- og forbrugssiden.

Den samlede vurdering er faldet fra et mindreforbrug på ca. 151,9 mill. kr. svarende til en forskel på ca. 95 mill. kr. Heraf kan de 16,3 mill. kr. forklares med tekniske budgetmæssige korrektioner, mens de resterende 78,7 mill. kr. skyldes ændrede forbrugsforventninger, som hovedsageligt skyldes ændrede forventninger til daginstitutionernes, fritidshjemmenes/klubbernes og skolernes opsparing, som er faldet med ca. 85,7 mill. kr. (jf. bilag 9).

Ændringen i skoler og institutioners op- og nedsparring

På baggrund af skoler og institutioners indberetninger er det forventningen, at den akkumulerede overførsel fra 2006 til 2007 på ca. 64,1 mill. kr. bliver nedskrevet til minus 31,4 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	20.000.000	-24.582.000
ES - Dagtilbud Special	5.25.17.1	5.020.000	3.560.952	-1.459.048
F&K	5.25.14.1	13.066.000	-30.810.081	-43.876.081
F&K Special	5.25.15.1	6.755.000	5.627.897	-1.127.103
Undervisning	3.22.01.1	-22.609.000	-27.424.901	-4.815.901
Specialundervisning	3.22.08.1	17.297.000	-2.360.196	-19.657.196
Samlet		64.111.000	-31.406.329	-95.517.329

Den store ændring i opsparingerne ligger hovedsageligt på bevillingsområderne Dagtilbud, Fritidshjem og klubber samt Specialundervisning, som ændrer sig med henholdsvis -24,6 mill. kr., -43,9 mill. kr. og -19,7 mill. kr.

På bevillingsområdet Dagtilbud er der et fald i antallet af kommunale daginstitutioner med negativ opsparing, mens billedet er vendt i forhold til de selvejende daginstitutioner, hvor der er en lille stigning i antallet af daginstitutioner med en forventet negativ opsparing. Derudover forventer de selvejende daginstitutioner generelt at bruge alle deres opsparede midler fra 2006 og ændringen på ca. 24,6 mill. kr. ligger da også her. Det skal dog bemærkes, at mange konsekvent forventer at bruge 100 % af deres opsparede midler, hvilket kan virke en anelse usikkert.

På bevillingsområdet Fritidshjem og klubber er der 35 institutioner, med en forventet afvigelse på mere end minus 5 %, hvor der skal udarbejdes handleplaner. Samlet set gælder det dog for de fritidshjem og klubber, der overførte en negativ opsparing fra 2006 til 2007 på ca. minus 27,1 mill. kr., at tallet for 2007 falder til ca. minus 23,6 mill. kr. - svarende til en forbedring på ca. 3,5 mill. kr. Ændringen på de ca. 43,9 mill. kr. skyldes derfor umiddelbart, at de øvrige institutioner med en positiv opsparing fra 2006 bruger disse midler i 2007.

På bevillingsområdet Specialundervisning er der en forskel på ca. 19,7 mill. kr., som dog skal ses i sammenhæng med bevillingsområdet Undervisning. Specialskolerne overførte et overskud fra 2006 til 2007, som de nu samlet set forventer at bruge. Godt halvdelen af ændringen kan forklares med, at skoler med overskud bruger af deres opsparing i 2007, mens resten kan forklares med, at en del skoler forventer at opbygge underskud i løbet af 2007.

Forvaltningens opfølgning på den øgede nedsparing

Den negative overførsel (nedsparing) på skoler og institutioner (herunder fritidshjem) finansieres af udvalget selv, da der er et tilsvarende mindreforbrug på øvrige områder. Det er dog en væsentlig forudsætning for at skabe varig balance i udvalgets økonomi at sikre, at skoler og institutioner tilpasser driftsudgifterne til det serviceniveau, der politisk er udmeldt. I fald det øgede forbrug er et udtryk for, at skoler og institutioner binder sig til varige udgifter, der gør, at de varigt har et merforbrug og i værste fald et støt stigende merforbrug så vil det ikke være muligt at bringe regnskabet for 2008 i balance.

Opfølgningen og analyserne i forhold til de decentrale enheders forbrug vil derfor blive væsentligt skærpet. Der er igangsat en analyse af, hvorvidt de øgede udgifter er på løndelen og hvorvidt disse lønudgifter vedrører varigt ansatte medarbejdere.

Derudover er arbejdet omkring udarbejdelse af handleplaner, for de skoler og institutioner, der har indrapporteret et forventet merforbrug, blevet intensiveret. Derudover vil forvaltningen rette fokus på de skoler og institutioner med merforbrug, der i forhold til overførslen fra 2006 forventer en forværring af merforbruget.

Det forventede regnskab 2007 pr. oktober (jf. bilag 2): Det forventede regnskab 2007 pr. oktober udviser et samlet mindreforbrug på 56,9 mill. kr. på Børne- og Ungdomsudvalgets driftsramme i 2007. Mindreforbruget fordeler sig med et mindreforbrug på de efterspørgselsstyrede serviceområder på 58,8 mill. kr. og et merforbrug på de rammestyrede områder på 1,8 mill. kr. og svarer samlet set til en afvigelse på ca. 0,8 procent af den samlede forventede budgetramme. Hvis man ser bort fra den forventede opsparring på minus 31,4 mill. kr. fås et samlet forventet mindreforbrug på 88,3 mill. kr. på hele Børne- og Ungdomsudvalgets driftsramme i 2007.

Forventede afvigelser i hovedposter	Beløb i mill. kr.
Ændret udmøntningstakst ift. Faglighed For Alle projekter og PISA-midler	17,1
Ej-etablerede pladser på daginstitutionsområdet	28,1
Overførsel til 2008 vedrørende forebyggende foranstaltninger	2,0
Merforbrug vedrørende konsulenter samt kontorhold m.v.	-4,0
Mindreforbrug vedrørende køb af undervisning i andre kommuner	4,0
Forsinkelse i etablering af pladser under Børneplanen	9,0
Pulje vedrørende strukturtilpasning og gældssanering	13,0
Øget salg af pladser	8,4
Forsinkelse i iværksættelse af byggeri vedrørende Tandplejen samt udskydelse af elektronisk patientjournal	10,5
Forventede afvigelser hovedposter i alt	88,3
Forventet merforbrug på institutioner, fritidshjem og skoler i forhold til deres opsparinger	-31,4
Forventet afvigelse i alt inklusiv op- og nedsparring	56,9

Derudover forventes der et mindreforbrug på 203,9 mill. kr. på Anlægsrammen, som ønskes overført til 2008 med henblik på færdiggørelse af igangværende projekter. Bevillingsområdet Finansposter forventes at balancere.

Forudsætninger (jf. bilag 1): Nærværende prognose er udarbejdet under en række forudsætninger og tager udgangspunkt i både budget og forbrug. Siden regnskabsprognosen pr. august har der været en del ændringer i forventningerne, som både skyldes budgetmæssige korrektioner samt en dybdegående forbrugsanalyse og gennemgang af samtlige bevillingsområder og funktioner, jf. bilag 9. Disse to elementer har medvirket til, at de forventede regnskabsafvigelser for 2007 har ændret sig fra august og frem til nu. Samlet set

har det forventede korrigerede budget ændret sig med ca. 16,3 mill. kr., mens den forventede afvigelse har ændret sig med ca. 94,9 mill. kr.

I forbindelse med udarbejdelsen af regnskabsprognosen pr. oktober har der været et udvidet samarbejde med Deloitte med henblik på en kvalitetskontrol og gennemgang af samtlige bevillingsområder i Børne- og Ungdomsforvaltningen. Der har været en gennemgang af forbruget for de første 9 måneder af 2007 og derefter fremskrevet med de sidste 3 måneder til et forventet årsresultat. I disse fremskrivninger er der taget højde for alle kendte afvigelser/udsving i det normale forbrugsmønster. Det gælder f.eks. manglende bogføringer af husleje fra Københavns Ejendomme, manglende refusioner samt manglende udmøntning af lønaftaler.

Fremtidige forbedringer af regnskabsprognoserne

For at højne kvaliteten i forbindelse med prognosearbejdet vil der desuden fremover være et øget fokus på lønforbruget sammenholdt med antallet af årsværk/stillinger på de enkelte bevillingsområder og funktioner. Formålet med dette er at kunne sige noget om den generelle udvikling inden for de forskellige stillingsgrupper samt kunne følge bl.a. gennemsnitslønnens udvikling.

Derudover vil forvaltningen i forbindelse med indhentningen af data fra de underliggende institutioner spørge mere præcist ind til, hvad de opsparede midler er brugt til eller skal bruges til. Det gælder også for institutioner med en forventet øget gæld i forhold til årsagsforklaringer. Forvaltningen vil desuden være proaktiv i forhold til eventuelle strukturelle problemer og/eller sammenhæng på institutionerne.

Bevillingsmæssige ændringer (jf. bilag 10): I forbindelse med nærværende regnskabsprognose pr. oktober 2007 kan udvalgene søge om bevillingsmæssige ændringer inden for budget 2007. Der er denne gang tale om et begrænset antal ændringer, som skyldes omplaceringer i forhold til en budgettilpasning af bevillingsområderne samt aktivitetstilpasning. Samtlige omplaceringer fremgår af bilag 10 og skal behandles i en særskilt sag, som skal viderebehandles i Borgerrepræsentationen.

ØKONOMI

-

VIDERE PROCES

Sagen skal behandles i Økonomiudvalget.

BILAG

1. Notat om regnskabsprognose 2007 pr. oktober
2. Prognose for 2007 pr. oktober
3. Serviceudgifter pr. oktober
4. Prognoseark til ØKF pr. oktober
5. Opsparing på institutioner, fritidshjem og skoler pr. oktober
6. Forventede overførsler til 2008 pr. oktober

7. Samlet tabel over regnskabsprognosen pr. oktober
8. Oversigt over de forventede afvigelser på bevillingsniveau pr. oktober
9. Forskelle siden regnskabsprognosen pr. august og pr. oktober
10. Bevillingsmæssige ændringer pr. oktober
11. Indkaldelsesbrev vedr. regnskabsprognose 2007 pr. oktober

Else Sommer

Georg Bartholdy

Beskæftigelses- og Integrationsudvalget

DAGSORDEN

for ordinært møde torsdag den 15. november 2007

4. Status for økonomi (Regnskabsprognose 3. kvartal) BIU 212/2007

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, herunder at udvalget godkender:

- at det udmeldte stop for igangsættelse af allerede indgåede aftaler om nye tilbud hos eksterne leverandører vedr. kontanthjælpsmodtagere i 2007 ophæves,
- at det udmeldte stop for nye aftaler vedr. både kontanthjælpsmodtagere og sygedagpengemodtagere i 2007 fastholdes, og
- at IT-udgifter på 6,1 mio. kr. udskydes fra 2007 til 2008.

PROBLEMSTILLING

Økonomiforvaltningen har den 20. september 2007 indkaldt Beskæftigelses- og Integrationsudvalgets regnskabsprognose for 3. kvartal 2007. Regnskabsprognosen er udvalgets opfølgning på, om budgettet overholdes.

2007 har været præget af mange omstillinger og tilpasninger af indsats og budget som følge af udviklingen i målgrupperne for Beskæftigelses- og Integrationsforvaltningens indsats, jf. april- og augustprognoserne. Henover sommeren har der været iværksat en kampagne for at få løst en stor opgave med at bringe "ny chance" gruppen i aktivering. Det har medført en stigning i aktiveringsgraden og dermed også øget statsrefusion. Der kan samtidig konstateres en positiv udvikling i antallet af kontanthjælpsmodtagere, hvilket kan have sammenhæng med den øgede aktivering.

Det øgede aktiveringsomfang har imidlertid samtidig betydet, at budgettet til køb af tilbud hos eksterne leverandører overskrides. Regnskabsprognosen behandler primært denne problemstilling og hvordan der, på trods af dette, kan skabes balance på Beskæftigelses- og Integrationsudvalgets driftsramme.

Økonomiudvalget har den 30. oktober 2007 behandlet en indstilling om budgetoverholdelse og økonomistyring på jobcentrene i Beskæftigelses- og Integrationsforvaltningen (ØU 383/2007). Økonomiudvalget har i den forbindelse taget til efterretning, at Beskæftigelses- og Integrationsforvaltningen har meddelt, at budgettet for 2007 forventes overholdt, samt

at der vil blive redegjort herfor i forbindelse med fremlæggelsen af regnskabsprognosen for oktober måned for Økonomiudvalget. Økonomiudvalget vil samtidig i forbindelse med behandlingen af regnskabsprognosen tage stilling til de tiltag, som Beskæftigelses- og Integrationsudvalget har iværksat for at forbedre økonomistyringen på jobcentrene.

LØSNING

Driftsrammen

Der forventes et merforbrug på 38,7 mio. kr. til køb af tilbud til kontanthjælpsmodtagere i 2007, jf. tabel 1.

Tabel 1. Regnskabsprognose for driftsrammen pr. oktober 2007

Driftsudgifter (2007-pl)	Mio. kr.
Budget driftsrammen, drift og anlæg augustprognosen	753,3
Dut reguleringer m.v.	58,2
Budget driftsrammen, drift og anlæg oktoberprognosen	811,5
Omlaceringer	1,5
<i>Overførsel til delvis kompensation af refusionstab pga. færre kontanthjælpsmodtagere (75 % af 18,9 mio. kr.), jf. tabel 2¹</i>	14,2
<i>Overførsel af merindtægter på grund- og resultattilskud</i>	-8,8
<i>Tilbagebetaling af DUT-kompensation vedr. danskundervisning</i>	-3,9
Budget til disposition	813,0
Væsentlige afvigelser²	0,0
<i>Merforbrug til køb af tilbud til kontanthjælpsmodtagere</i>	38,7
<i>Stop for indgåelse af nye aftaler for sygedagpengemodtagere</i>	-5,1
<i>&n Mindreforbrug køb af ordinær uddannelse til revalidender</i>	-16,6
<i>bsp;</i>	
<i>Nyt skøn for administrative udgifter</i>	-10,1
<i>Øgede resultattilskud</i>	-2,9
<i>Udskydelse af IT-investeringer mv. i centralforvaltningen</i>	-6,1
<i>Reserve til uforudsete udgifter</i>	2,1
Forventet regnskab 2007	813,0

- 1) Når kontanthjælpsomfanget falder, falder også indtægterne fra staten i form af statsrefusion af udgifter til beskæftigelsestilbud. Beskæftigelses- og Integrationsforvaltningens driftsramme kompenseres dog delvist for dette refusionstab ved en overførsel fra det efterspørgselsstyrede budget, jf. bilag 6.
- 2) Der fokuseres på de skøn, der er ændret i forhold til augustprognosen.

Merforbruget på køb af tilbud skyldes især en øget aktiveringsindsats i 3. kvartal 2007 over for "ny chance" gruppen, dvs. gruppen af ledige, der har været passive i mindst et år forud for aktiveringen. Den øgede aktiv ering har medført, at aktiveringsgraden i 2007 er steget fra 36 pct. i starten af året til 47 pct. i august-september, hvilket øger statens refusion af kontanthjælpsudgifterne, jf. afsnittet om de efterspørgselsstyrede overførsler.

Merforbruget på de 38,7 mio. kr. forudsætter, at det udmeldte stop for indgåelse af nye aftaler om tilbud til kontanthjælpsmodtagere hos eksterne leverandører i 2007 fastholdes (jf. Redegørelse for opbremsning i anvendelse af eksterne leverandører drøftet på udvalgets møde den 26. oktober 2007 (BIU 205/2007)).

Merforbruget på de 38,7 mio. kr. tillader dog samtidig, at det udmeldte stop for igangsættelse af allerede indgåede aftaler ophæves. I modsat fald reduceres merforbruget til 36,2 mio. kr. Ophævelsen indebærer således isoleret set merudgifter på 2,5 mio. kr.

Efter gennemgang af forvaltningens bevillinger i forbindelse med regnskabsprognosen viser, at det er muligt at finde finansiering inden for den samlede driftsramme til dækning af merforbruget på de 38,7 mio. kr. Finansieringen er sammensat af:

- Fastholdelse af udmeldt stop for indgåelse af nye aftaler om tilbud til sygedagpengemodtagere hos eksterne leverandører i 2007 (5,1 mio. kr.).
- Forventet mindreforbrug til køb af ordinær uddannelse til revalidender (16,6 mio. kr.).
- Nye skøn for administrationsudgifter i centraladministration og centre (10,1 mio. kr.).
- Efterregulering af resultattilskud for integrationsudlændinge (2,9 mio. kr.). Revisionsdirektoratet havde i revisionsprotokollatet peget på, at forvaltningen har tolket reglerne for hjemtagelse af resultattilskud for stramt. Forvaltningen har nu gennemgået sagerne for 2004 og 2005 efter revisionsdirektoratets anbefaling, hvilket giver en merindtægt.
- Udskydelse af visse it-udgifter til 2008 (6,1 mio. kr.). Der er alene tale om udskydelser, der efter forvaltningens vurdering ikke påvirker forvaltningens drift.

Finansieringsbidragene udgør i alt knap 41 mio. kr. Det tillader en reserve til uforudsete udgifter på godt 2 mio. kr.

Det er forvaltningens forventning, at der med ovenstående finansieringsbidrag opnås balance på udvalgets driftsramme i 2007. Der er dog væsentlige usikkerhedsmomenter omkring forbruget i resten af året.

For det første er der betydelig usikkerhed omkring de faktiske udgifter til køb af ordinære uddannelser til revalidender, jf. ovenfor. Usikkerheden skyldes, at kommunerne først fra og med 2007 har haft finansieringsansvaret på dette område. Der er dog i det udgiftsskøn, der indgår i regnskabsprognosen, indarbejdet en betydelig reserve til udgifter i resten af 2007.

For det andet er der usikkerhed om de forbrugsafhængige udgifter til IT og telefoni i 2007. Der findes således ikke et grundlag for at sammenknytte forvaltningens forbrug og udgifter. Denne problemstilling gav anledning til uforudsete udgifter ultimo året i 2006. Det er dog forvaltningens vurdering, at reserven på 2,1 mio. kr. kan dække eventuelle ekstraregninger.

I forlængelse af merforbruget til køb af tilbud hos eksterne leverandører vil Beskæftigelses- og Integrationsforvaltningen i øvrigt tage en række initiativer til en forbedring af økonomistyringen i jobcentre, blandt andet med bistand fra et eksternt revisionsfirma, jf. bilag 7. Dette afrapporteres snarest til Beskæftigelses- og Integrationsudvalget og til Økonomiudvalget.

Efterspørgselsstyrede overførsler

Regnskabsprognosen peger ligesom augustprognosen på et merforbrug på 166,5 mio. kr. til forsørgelsesydelse. På baggrund af det samlede merforbrug har Beskæftigelses- og Integrationsudvalget ansøgt Økonomiudvalget og Borgerrepræsentationen om en tillægsbevilling (BIU 11. oktober 2007). Denne ansøgning er endnu ikke afklaret, og der er derfor ikke indarbejdet en budgetforhøjelse i prognosen.

Det uændrede merforbrug er sammensat af forskydninger mellem udgiftsskønnene for de enkelte forsørgelsesydelse, jf. tabel 2.

Tabel 2. Regnskabsprognose for efterspørgselsstyrede overførsler pr. oktober 2007

	Mio.kr.
Korrigeret budget efterspørgselsstyrede overførsler	2.231,7
<i>Overførsel til delvis kompensation af refusionstab pga. færre kontanthjælpsmodtagere (75 % af 18,9 mio. kr.), jf. tabel 1¹</i>	-14,2
Budget til disposition	2.217,5
Væsentlige afvigelser²	166,5
<i>Flere helårsmodtagere af sygedagpenge</i>	182,5
<i>Færre helårsmodtagere af kontanthjælp</i>	-32,0
<i>Finansiering af overførsel til delvis kompensation af refusionstab pga. færre kontanthjælpsmodtagere, jf. tabel 1</i>	14,2
<i>Øvrige afvigelser</i>	1,8
Forventet regnskab	2.384,0

- 1) Når kontanthjælpsomfanget falder, falder også indtægterne fra staten i form af statsrefusion af udgifter til beskæftigelsestilbud. Beskæftigelses- og Integrationsforvaltningens driftsramme kompenseres dog delvist for dette refusionstab ved en overførsel fra det efterspørgselsstyrede budget, jf. bilag 6.
- 2) Der fokuseres på de skøn, der er ændret i forhold til augustprognosen.

Sygedagpenge

Der forventes en merudgift til sygedagpenge på knap 182,5 mio. kr. i 2007. I forhold til augustprognosen er skønnet for de forventede merudgifter nu øget med 13,1 mio.kr.

Ændringen i forhold til augustprognosen skyldes et øget antal langvarige sygedagpengesager (med en varighed på mere end 52 uger). Det må således konstateres, at antallet af langvarige sager fortsat er stigende, selvom det samlede sagsomfang er faldende. Stigningen i de langvarige sager er særligt økonomisk belastende, fordi der ikke hjemtages statsrefusion på de langvarige sager.

Forvaltningen undersøger i øjeblikket baggrunden for stigningen i antallet af langvarige sager. Forvaltningen kan konstatere, at stigningen primært kan henføres til en lavere afgang end forventet og ikke til en højere tilgang end forventet. Forvaltningen har derfor udtaget en stikprøve for at undersøge årsagen til den lave sagsafgang, herunder om en påbegyndelse allerede i 2007 af den styrkede indsats som led i budgetaftalen for 2008 vil kunne medvirke til at få kurven til at knække.

Den aktuelle prognose forudsætter, at sagsomfanget for de langvarige sager i resten af året stabiliseres på niveauet i september måned.

Kontanthjælp

På kontanthjælpsområdet var der i augustprognosen forventet et mindreforbrug på 25,6 mio. kr. Dette er nu øget til 32,0 mio. kr. Stigningen i mindreforbruget på 6,4 mio. kr. skyldes dels, at der nu forventes færre kontanthjælpsmodtagere i forhold til augustprognosen, dels en højere aktiveringsgrad, som giver flere refusionsindtægter fra staten, jf. ovenfor. Det lavere kontanthjælpsskøn har samtidig medført en øget overførsel på 1,5 mio. kr. til driftsrammen som kompensation for faldende refusionsindtægter jf. i øvrigt bilag 6.

Øvrige forsørgelsesydelse

På øvrige forsørgelsesydelse er mindreforbruget steget med 8,2 mio. kr. siden augustprognosen. Dette skyldes især en lavere udnyttelse af løntilskud til dagpengemodtagere, da der er færre henvisninger fra AF.

Samlet set er det fortsat forventningen, at der med den ansøgte tillægsbevilling på 166,5 mio.kr. (jf. BIU 187/2007) vil være balance på det samlede overførselsbudget.

ØKONOMI

Se ovenfor.

VIDERE PROCES

Regnskabsprognosen er den 31. oktober 2007 sendt til Økonomiforvaltningen med forbehold for udvalgets godkendelse. Økonomiforvaltningen udarbejder en samlet regnskabsprognose for Københavns Kommune, som forelægges Økonomiudvalget den 27. november 2007. De enkelte udvalgs regnskabsprognoser vil indgå som bilag.

BILAG

1. Status på økonomi 3. kvartal 2007
2. Forventet regnskab 2007 pr. oktober
3. Kvartalsregnskab (bevillingsoversigt)
4. Mål og resultater
5. Væsentligste afvigelser i regnskabsprognosen 2007 pr. oktober
6. Forklaring omkring kompensation for faldende statsrefusion
7. Initiativer i Beskæftigelses- og Integrationsforvaltningen til forbedring af økonomistyring

Morten Binder

/Thomas Thellersen Børner

Teknik- og Miljøudvalget

DAGSORDEN

for ordinært møde onsdag den 7. november 2007

SAGER TIL BESLUTNING

11. Regnskabsprognose for 3. kvartal 2007

TMU 605/2007 J.nr. 2007-97042

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

BESLUTNING

Teknik- og Miljøforvaltningen indstiller,

1. at Teknik- og Miljøudvalget godkender vedlagte budgetopfølgning
- < ![if !supportLists]>2. < ![endif]>at Teknik- og Miljøudvalget tager redegørelsen for pengestrømme i forbindelse med R98 til efterretning.

Teknik- og Miljøudvalgets beslutning i mødet den 7. november 2007

1. at godkendt. 2. at taget til efterretning.

Lars Dueholm (V) tog forbehold.

PROBLEMSTILLING

Teknik- og Miljøforvaltningen har - jf. indkaldelsesbrev af 19. september 2007 - udarbejdet regnskabsprognosen for oktober 2007, og den 26. oktober 2007 sendt de centrale dele til Økonomiforvaltningen med forbehold for udvalgets godkendelse. Materialet fremlægges hermed til Teknik- og Miljøudvalgets godkendelse.

På samme dagsorden som denne indstilling er en indstilling om tidlige overførsler af uforbrugte midler til budget 2008 og en indstilling om bevillingsmæssige ændringer til budget 2007. Disse to sager føres videre til behandling i Borgerrepræsentationen. Herudover søges i særskilt sag en tillægsbevilling til de forventede mindreindtægter i Parkering København.

Da indstillingen om Det Ny TMF er tiltrådt af Borgerrepræsentationen den 30. august 2007, jf. BR 344/07, aflægges denne regnskabsprognose efter den ny organisation.

LØSNING

Teknik- og Miljøforvaltningen har med baggrund i en budgetopfølgning, baseret på regnskabet fra årets første 9 måneder, udarbejdet en ny prognose for 2007.

Prognose

Bevillingsområder	Korrigeret Budget	Forventet Regnskab	Forventet Afvigelse
Nettoudgifter i mio. kr.			
Rammebelagte områder, drift	916,7	823,5	-116,8
Ordinært driftsområde	959,7	936,8	-22,9
Særlige/isolerede driftsområder	-43,0	-113,3	-93,9
Rammebelagte områder, anlæg	642,0	136,6	-505,4
Ordinært anlægsområde	437,7	188,3	-249,3
Særlige/isolerede anlægsområder	204,4	-51,7	-256,1
I alt	1.558,7	960,1	-622,3

På det ordinære driftsområde forventes der ved udgangen af 2007 et netto mindreforbrug på 22,9 mio.kr., hvoraf 12 mio. kr. søges overført til 2008 i sagen om tidlige overførsler til 2008, der som nævnt ventes at blive behandlet parallelt med denne sag. Mindreforbruget udgøres primært af

- mindreudgifter og merindtægter i Center for Byggeri på netto 9,5 mio. kr., der er en forbedring på 20 mio. kr. siden opfølgningen i august, som primært skyldes, at DRbyens segment 1 er færdiggjort tidligere end forventet
- mindreudgifter på 5 mio. kr. på Miljøzonepuljen under Center for Trafik pga. udskydelse af projekter til 2008, samt
- mindreforbrug på 3,5 mio. kr. på puljer under Direktionen, og
- mindreforbrug på 3,7 mio. kr. under Fællessekretariatet for Organisation og Udvikling primært vedr. forsinkelse og ændringer i ESDH-projektet.

På forvaltningens særlige/isolerede driftsområder forventes der et samlet netto mindreforbrug på netto 70,3 mio.kr. Afvigelsen er overordnet forklaret af mindreindtægter hos Parkering København på 41,2 mio.kr., mindreindtægter hos KTK på 5,4 mio. kr., der er en forbedring på 5 mio. kr. fra prognosen i august, og mindreudgifter på Center for Miljø's takstfinansierede område på 135,8 mio. kr. samt mindreforbrug på 3,4 mio. kr. vedr. afviklingen af RIA, der søges overført til 2008 i sagen om tidlige overførsler.

Mindreindtægten hos Parkering København skyldes, at betalingsparkeringen ikke lever op til det forventede i den ny P-strategi. I forbindelse med august-prognosen præsenterede Parkering København en redegørelse for den lavere omsætning. Som nævnt i augustprognosen vil resultatet ikke påvirke økonomien på TMU's område, jf. parkeringsforliget (BR 398/05). Der søges om en tillægsbevilling i en særskilt sag.

På anlægsområdet forventes samlede afvigelser på 505,4 mio.kr. Afvigelsen forklares primært ved forskydninger i konkrete projekter og en betydelig merindtægt i forbindelse med salg af råde over ejendomme. Af midlerne vedr. forskudte projekter søges 289,9 mio. kr. overført til 2008 i sagen om tidlig overførsler, og merindtægterne vedr. råde over ejendomme søges ved en negativ

tillægsbevilling lagt i kommunens kasse. I vedlagte bilag 3 redegøres der for baggrunden for det store mindreforbrug på forvaltningens anlægsområde.

Serviceudgifter

Hele Teknik- og Miljøforvaltningens driftsområde - bortset fra Center for Miljø's takstfinansierede område er serviceudgifter.

I forhold til det vedtagne budget viser prognosen et samlet merforbrug på serviceudgifterne på 102,6 mio.kr. Afvigelse udgøres af 83,7 mio.kr. i tillægsbevillinger - (hvoraf de 52,7 mio. kr. udgøres af overførslen af serviceudgifter fra 2006 til 2007) - og et samlet netto merforbrug på 19 mio.kr., der kan henføres til forventlige mindreindtægter fra parkeringsområdet og mindreudgifter i øvrigt på 22,2 mio. kr.

Ydelsers priser og mængder

Der skal ifølge indkaldelsesbrev af 19. september 2007 fremadrettet kun rapporteres på ydelsers priser og mængder, hvor der ventes væsentlige afvigelser. Der er, som følge af forsinkelser i projekter, afvigelser på ydelserne på anlægsområdet. Det er imidlertid ikke muligt at følge yderligere op på ydelserne på anlægsområdet som følge af ændret organisering og budgetombrydningen til Det Ny TMF.

Pengestrømme R 98

Jf. beslutningen i forbindelse med vedtagelsen af BR 658/06: Affaldsbudget 2007 og affaldstakster 2007 vedlægges i bilag 2 en redegørelse for betalingsstrømmene i forhold til R98.

ØKONOMI

Se problemstilling og løsning.

VIDERE PROCES

Behandling i Økonomiudvalget.

BILAG

Bilag 1: Teknik- og Miljøudvalget Budgetopfølgning oktober 2007

Bilag 2: Notat om Betalingsstrømme

Bilag 3: Notat om anlægsstyring

Pernille Andersen

Martin Kregler Christensen

Socialudvalget

DAGSORDEN

for ordinært møde onsdag den 14. november 2007

4. Regnskabsprognose pr. oktober 2007

SUD 448/2007 J.nr. 448/2007

Socialudvalget skal aflevere regnskabsprognose pr. oktober 2007 til Økonomiforvaltningen.

INDSTILLING OG BESLUTNING

Socialforvaltningen indstiller,

- at Socialudvalget overfor Økonomiudvalget anbefaler, at regnskabsprognosen 2007 pr. oktober godkendes

PROBLEMSTILLING

Økonomiforvaltningen har indkaldt til udvalgenes regnskabsprognose for 3. kvartal 2007. Regnskabsprognosen består af forventet regnskab 2007 herunder opfølgning på ydelsernes priser og mængder samt mål og resultater og opfølgning på serviceudgifter.

LØSNING

Socialforvaltningen forventer et samlet reelt merforbrug på de styrbare rammer på i alt 19,6 mill. kr. svarende til 0,5 pct. af det korrigerede budget 2007. I den reelle afvigelse er der indregnet forventede overførsler til 2008 på i alt 73,4 mill. kr.

Tabel 1. Styrbare rammer, eksl. anlæg

Bevilling	Oktober					
	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	1.091.825	4.968	7.768	12.736
Voksne med særlige behov	599.820	681.012	674.187	-6.825	2.151	-4.674
Stofafhængige	344.496	397.768	338.404	-59.364	34.231	-25.133
Handicappede	1.302.969	1.354.610	1.399.819	45.209	0	45.209
Administration	436.043	544.662	512.671	-31.991	29.209	-2.782
Sum	3.747.315	4.064.909	4.016.906	-48.003	73.359	25.356
Ændret skøn for integrationsindtægter*	0	5.800	0	-5.800	0	-5.800
Sum	3.747.315	4.060.109	4.006.306	-53.803	73.359	19.556

* Forventet budgetopskrivning på 5,8 mill. kr. som følge af overførsel fra Beskæftigelses- og integrationsforvaltningen pga. ændret skøn for integrationsindtægter.

Socialforvaltningens prognose indeholder beslutninger truffet på BR-møde den 25. oktober 2007 (BR 455/07). Her blev bl.a. besluttet, at tre af Socialudvalget konkrete foreslåede besparelser i forbindelse med sagen om overholdelse af Socialforvaltningens budget 2007 ikke bør anvendes til finansiering af forvaltningens merforbrug, men bør tilfalde kommunens kasse. Overførslen til kommunens kasse medfører en rammereduktion (nedskrivning af budget) på i alt 10,6 mill. kr. og dermed større merforbrug. De 3 konkrete foreslåede besparelser vedrører en døgninstitution for kriminelle unge (9,0 mill. kr.), et værested for psykisk syge på Østerbro (1,2 mill. kr.) og en ombygning af institutionen Nærumgård på handicapområdet.

Prognosen indeholder ligeledes konkrete og generelle besparelser på Socialforvaltningens område besluttet på samme BR-møde (BR 455/07) for i alt 16,6 mill. kr. Det drejer sig om besparelse af implementering af IT på selvejende institutioner (0,7 mill. kr.), central pulje til væresteder for voksne (1,0 mill. kr.), forskningspulje stofafhængige (1,0 mill. kr.), besparelse på administration (0,1 mill. kr.), besparelse vedr. kompensation for ændret beboersammensætning (2,0 mill. kr.) samt generel besparelse på 0,29 pct. af Socialforvaltningens budget 2007 (11,8 mill. kr.).

I forbindelse med kommunalreformen blev det besluttet, at indføre en statslig refusionsordning for særligt dyre enkeltsager efter § 176 i Lov om social service. Det budgetterede indtægtsbudget i Socialforvaltningen udgør i 2007 i alt 113,0 mill. kr. Forventede merindtægter vedr. refusion i særligt dyre enkeltsager vurderes at udgøre 20-50 mill. kr. ud over det budgetterede. Da der pt. ikke er tilstrækkelig afklaring af beløbet ift. Socialministeriet (herunder krav til opgørelsesmetoder) og dels mangler intern stillingtagen i Økonomiudvalget til en eventuel omfordeling af disse merindtægter er de ikke indregnet i prognosen.

Tabel 2 viser udviklingen i forventet mer-/mindreforbrug på de enkelte bevillingsområder pr. august og pr. oktober.

Tabel 2. Forventet afvigelse på de styrbare rammer, ekskl. anlæg, pr. august og pr. oktober 2007

Bevilling	Forventet afvigelse pr. august og pr. oktober 2007			
	Forventet afvigelse 2007 pr. august (A)	Forventet afvigelse 2007 pr. august (inkl. generel besparelse på 11,8 mill. kr. samt konkrete besparelser på 4,8 mill. kr) (B)	Forventet afvigelse 2007 Pr. oktober* (C)	Reelle ændringer fra august til oktober 2007 (C) (B)
Nettoudgifter i 1.000 kr.				
Børnefamilier med særlige behov	9.338	5.486	12.736	7.250
Voksne med særlige behov	-4.400	-9.374	-4.674	4.700
Stofafhængige	-15.860	-18.014	-25.133	-7.119
Handicappede	44.145	40.222	45.209	4.987
Administration	0	-1.680	-2.782	-1.102
Sum	33.223	16.640	25.356	8.716
Ændret skøn for integrationsindtægter*	-6.000	-5.800	-5.800	0
Sum	27.223	10.840	19.556	8.716

* Forventet budgetopskrivning på 6,0 mill. kr. som følge af overførsel fra Beskæftigelses- og integrationsforvaltningen pr. august, ændret pga. revideret forventning pr. oktober til 5,8 mill. kr. pr. oktober

* Der gøres opmærksom på, at overførsel af 10,6 mill. kr til kommunes kasse samt de konkrete og generelle besparelser der blev godkendt af BR den 25. oktober 2007, på i alt henholdsvis 4,8 mill. kr. og 11,8 mill. er indarbejdet i den forventede afvigelse pr. oktober.

På de efterspørgselsstyrede overførsler forventes et mindreforbrug på 109,8 mill. kr., der først og fremmest skyldes et forventet mindreforbrug på førtidspensionsområdet på 95,0 mill. kr. netto.

Væsentligste afvigelser på bevillingsområder

- I augustprognosen forventedes et merforbrug på de styrbare rammer på i alt 10,8 mill. kr. ved indregning af den generelle besparelse på 11,8 mill. kr. samt konkrete besparelser for i alt 4,8 mill. kr. vedtaget ved BR 455/07. Det drejer sig om besparelse af implementering af IT på selvejende institutioner (0,7 mill. kr.), central pulje til væresteder for voksne (1,0 mill. kr.), forskningspulje stofafhængige (1,0 mill. kr.), besparelse på administration (0,1 mill. kr.), besparelse vedr. kompensation for ændret beboersammensætning (2,0 mill. kr.) samt generel besparelse på 0,29 pct. af Socialforvaltningens budget 2007 (11,8 mill. kr.). I oktoberprognosen forventes et merforbrug på 19,6 mill. kr., hvilket er en forværring på 8,7 mill. kr.
- På bevillingsområdet børnefamilier med særlige behov forventes en forværring af merforbruget fra 5,4 mill. kr. i augustprognosen til 12,7 mill. kr. i oktoberprognosen. Forværringen skyldes en kraftig stigning i brugen af private opholdssteder til unge med adfærdsproblemer.
- På bevillingsområdet Handicap forventes merforbrug på 45,2 mill. kr. mod 40,2 mill. kr. i august. Stigningen på 5,0 mill. kr. skyldes primært hjemmeplejen.
- På bevillingsområdet Stofafhængige forventes mindreforbrug på 25,1 mill. kr. mod mindreforbrug på 18,0 mill. kr. i august. De væsentligste forskelle til oktober skal findes i et ændret skøn vedr. alkoholbehandling og behandlingshjem for alkohol vedr. køb af private pladser på Blå Kors og Alkoholenheden fra et forventet merforbrug i august på 0,7 mill. kr. til et forventet mindreforbrug på 5,8 mill. kr. i oktober.
- På de øvrige bevillingsområder forventes mindreforbrug på 7,5 mill. kr. mod 11,1 mill. kr. i august.

På anlæg forventes balance.

Bilag 1 beskriver de enkelte bevillingsområder nærmere.

Den væsentligste problemstilling i det forventede regnskab er et forventet merforbrug på handicapområdet på 45,2 mill. kr. På det rammebelagte driftsområde på handicap forventes merforbrug på 6,7 mill. kr. som primært skyldes merforbrug på handicap hjælperordninger. På efterspørgselsstyrede serviceydelser på handicapområdet forventes et merforbrug på 38,5 mill. kr. Det forventede merforbrug er sammensat af en række mer- og mindreforbrug, og vedrører primært et forventet merforbrug på hjemmeplejen på 38,8 mill. kr., et forventet merforbrug på hjælpemidler på 5,1 mill. kr. som delvist modsvares af et mindreforbrug på 7,8 mill. kr. på døgninstitutioner for børn og unge.

På børnefamilieområdet forventes merforbrug på 12,7 mill. kr. Den primære årsag er, at der forventes et væsentligt merforbrug på plejefamilier og opholdssteder samt forebyggende foranstaltninger på henholdsvis 22,7 mill. kr. og 13,9 mill. kr. på socialcentre. Merforbruget modsvares delvist af midler fra

døgnanbringelsespuljen (demografipuljen), idet børneområdet, på baggrund af budgetaftalen for 2008, budgettopskrives med 18,8 mill. kr. i 2007 som følge af det demografisk betingende udgiftspres.

På stofområdet forventes et mindreforbrug på 25,1 mill. kr. Mindreforbruget er sammensat af en række mer- og mindreforbrug. Mindreforbruget består primært af forventet mindreforbrug på 8,0 mill. kr. på kontaktperson- og ledsagerordninger samt mindreforbrug vedrørende alkoholbehandlingen på 5,8 mill. kr. mens der forventes merforbrug vedrørende E-huset på 1,0 mill. kr.

Mindreforbruget på efterspørgselsstyrede overførsler er på i alt 109,8 mill. kr. Mindreforbruget skyldes primært forventet mindreforbrug på 95,0 mill. kr. på førtidspensionsområdet. Årsagen til dette er at tilgangen af nye førtidspensionister ligger væsentligt under det budgetterede. I årets første 7 måneder var tilgangen af nye pensionister 212, hvor der i budgettet var forudsat en tilgang på 648 i perioden. Budgettet er baseret på aktiviteter i 2005 og de første måneder af 2006, hvor der var en tilgang af førtidspensionister på henholdsvis 96 og 68 pr. måned. I 2007 har tilgangen været 30 nye pensionstilkendelser pr. måned. Beskæftigelses- og Integrationsforvaltningen har i brev til Rikke Lauritzen, Enhedslisten oplyst at, det er vurderingen, at der fortsat er et efterslæb af ældre ansøgningssager samtidig med løbende tilgang af nye ansøgninger.

I det forventede regnskab er serviceudgifterne 285,9 mill. kr. større end vedtaget budget, hvilket svarer til 7,3 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.

Det fremgår af Økonomiforvaltningens indkaldelsesbrev til regnskabsprognose pr. oktober 2007, at hvis en bevilling forventes overskredet, skal årsagen angives, og kompenserende mindreudgifter svarende til det forventede merforbrug skal angives. Socialforvaltningen vil i særskilt sag som forudsættes fremsat Økonomiudvalget samtidig med regnskabsprognosen pr. oktober 2007 - indstille at Socialudvalget overfor Økonomiudvalget og Borgerrepræsentationen, anmoder om positiv tillægsbevilling på 19,6 mill. kr., finansieret af kommunens kasse, svarende til merforbruget i oktoberprognosen.

ØKONOMI

Er beskrevet i sagen.

VIDERE PROCES

Økonomiforvaltningen forventer at redegøre for kommunens økonomiske situation på Økonomiudvalgets møde den 27. november 2007 på baggrund af de enkelte udvalgs indberetninger.

Socialforvaltningen vil i særskilt sag som forudsættes fremsat Økonomiudvalget samtidig med regnskabsprognosen pr. oktober 2007 - indstille at Socialudvalget overfor Økonomiudvalget og Borgerrepræsentationen, anmoder om positiv tillægsbevilling på 19,6 mill. kr., finansieret af kommunens kasse, svarende til merforbruget i oktoberprognosen. Sagen forventes behandlet på Borgerrepræsentationens møde den 13. december 2007.

BILAG

1. Socialforvaltningens regnskabsprognose 2007 pr. oktober Oversigt og beskrivelse af de enkelte bevillingsområder

2. Forventet regnskab pr. oktober 2007
3. Mål og resultater pr. oktober 2007
4. Redegørelse for merforbruget på bevillingsområdet Børnefamilier med særlige behov

Adm. direktør Anette Laigaard

/Direktør Sven Bjerre

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.

Sagsnr.

Fejl! Ukendt betegnelse for dokumentegenskab.

Dokumentnr.

Fejl! Ukendt betegnelse for dokumentegenskab.

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

Til Beredskabskommissionen

Orientering om 3. kvartalsprognose for Beredskabskommissionen.

Orientering om procedure ved Beredskabskommissionens kvartalsprognoser og årsregnskab.

1. Sagsbeskrivelse

I nærværende notat indgår en orientering om Beredskabskommissionens 3. kvartalsprognose, samt en orientering om proceduren, som Økonomiforvaltningen vil følge ved Beredskabskommissionens kvartalsprognoser og årsregnskab.

2. Beredskabskommissionens 3. kvartalprognose

Beredskabskommissionen skal 3 gange årligt over for Økonomiudvalget aflægge prognose for kommissionens forventede regnskab.

Pr. udgangen af september 2007 udgør Beredskabskommissionens samlede driftsbudget for 2007 217.052 t. kr. I 2007 har Beredskabskommissionen ingen anlægsbevillinger.

Der forventes på nuværende tidspunkt ingen regnskabsmæssige afvigelser til driftsbudgettet ved udgangen af 2007. Eftersom hele Beredskabskommissionens driftsramme er serviceudgifter, forventes der ligeledes ingen afvigelse til serviceudgiftsbudgettet.

I vedtaget budget 2007 indgik i Økonomiudvalgets budgetbidrag mål for Københavns Brandvæsens ydelser inden for redningsberedskabet. Efterfølgende er redningsberedskabet blevet overført til Beredskabskommissionen, hvorfor Brandvæsenets opfølgning på disse budgetmål fra og med denne kvartalsprognose forelægges Beredskabskommissionen.

Opfølgningen på budgetmålene inden for redningsberedskabet fremgår af bilag 1.

Det skal dertil bemærkes, at Københavns Brandvæsen forventer en 100 % opfyldelse af målene, med undtagelse af målet om at fremkomsten til skadessted i 99 % af tilfældene sker inden for 10 minutter. Til dette mål forventes en målopfyldelse på 95 %.

3. Procedure ved kvartalsprognoser og årsregnskab

Ved denne og fremtidige kvartalsprognoser samt ved årsregnskabet for Beredskabskommissionen vil Økonomiforvaltningen følge følgende procedure:

- Hvis Økonomiforvaltningen vurderer, at der ikke forestår problemer, tab eller væsentlige afvigelser i Beredskabskommissionens forventede regnskab eller årsregnskab vil kvartalsprognoser og årsregnskab blive forelagt Beredskabskommissionen i form af orientering.
- Ligeledes hvis det ved kvartalprognosen eller årsregnskabet forventes, at Københavns Brandvæsens budgetmål opfyldes 95 % - 100 % vil dette blive forelagt Beredskabskommissionen i form af orientering. Dette med mindre det skønnes, at en eventuel afvigelse inden for 5 % af fuld målopfyldelse er af væsentlig karakter i forhold til udøvelsen af opgaven.
- Såfremt det er Økonomiforvaltningens vurdering, at ovenstående to punkter ikke er opfyldt, vil kvartalsprognosen eller årsregnskabet blive forelagt Beredskabskommissionen i form af indstilling til skriftlig godkendelse, hvor Økonomiforvaltningen vil fremkomme med forslag til tiltag, der skal rette op på økonomien eller på målopfyldelsen.
- Økonomiforvaltningen vil dog vurdere i sådanne tilfælde, hvorvidt Beredskabskommissionen skal indkaldes til et ekstraordinært møde, hvor kvartalsprognosen eller årsregnskabet vil blive behandlet.

Bilag:

Bilag 1: Opfølgning på budgetmålene for Brandvæsenets ydelser inden for redningsberedskabet.

BORGERRÅDGIVERUDVALGET

BESLUTNING SPRO TO KO L

fra skriftlig votering fredag den 26. oktober 2007

2. Forventet regnskab 2007 efter 3. kvartal

J.nr. BOR 36/2007

INDSTILLING OG BESLUTNING

Borgerrådgiveren indstiller til Borgerrådgiverudvalget,

1. at regnskabet efter årets 3. kvartal og forventet regnskab for 2007 godkendes.
2. at der ansøges om tidlig overførsel af midler fra 2007 til 2008 i form af de 483 t.kr. som henstår fra den tidligere overførsel fra 2006 til 2007, idet beløbet reserveres aktiviteter i forbindelse med fortsat opfølgning på evalueringen af Borgerrådgiveren, jf. BR 720/07.

Borgerrådgiverudvalgets beslutning ved skriftlig votering afsluttet den 25. oktober 2007:

Indstillingen blev godkendt.

KØBENHAVNS KOMMUNE BORGERRÅDGIVERUDVALGET

BESLUTNING SPRO TO KO L... fo rtsa t

fra skriftlig votering fredag den 26. oktober 2007

Mona Heiberg Margrethe Wivel Signe Goldmann Sikandar Malik Siddique Martin Hirsch

Økonomiforvaltningen
3. kontor

Dato: 26. oktober 2007 J.nr.: 4-112/2007

Regnskabsprognose pr. 3. kvartal 2007

Udbudet af revisionsopgaven betyder, at direktoratets regnskab er påvirket af både øgede udgifter til ekstern bistand, mindre løndudgifter og færre indtægter.

Revisionsdirektoratet forventer, at direktoratets rammebevilling for 2007 kan overholdes.

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