

3. Regnskabsprognose, oktober 2010 (2010-158468)

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

INDSTILLING OG Beslutning

Beskæftigelses- og Integrationsforvaltningen indstiller,

1. at Beskæftigelses- og Integrationsudvalget godkender regnskabsprognosen, oktober 2010.

Problemstilling

Regnskabsprognosen udarbejdes tre gange om året og er Beskæftigelses- og Integrationsudvalgets opfølgning på, om udvalgets bevillinger overholdes.

Beskæftigelses- og Integrationsudvalget har i alt fire styringsområder:

- 1) *Driftsrammen* omfatter udgifter til f.eks. den borgerrettede service i jobcentre og Ydelsesservice og til tværgående administration
- 2) *Anlægsrammen* omfatter udgifter til anlæg (BIU har i 2010 kun en meget beskeden anlægsramme)
- 3) *Efterspørgselsstyret indsats* rummer primært udgifterne til de aktive beskæftigelsestilbud, herunder drift af kommunens egne beskæftigelsescentre
- 4) *Efterspørgselsstyrede overførsler* rummer forsørgelsesydelse til modtagere af kontanthjælp, a-dagpenge, sygedagpenge og revalidering mv.

Løsning

Beskæftigelses- og Integrationsforvaltningen skønner nu, at det samlede regnskab for 2010 vil indebære følgende afvigelser fra udvalgets budget:

- Et mindreforbrug på *driftsrammen* på ca. 20 mio. kr., som skyldes færre dagpengemodtagere i kommunale løntilskudsstillinger end budgetteret.
- Et mindreforbrug på ca. 190 mio. kr. til *efterspørgselsstyret indsats*, som i overvejende grad skyldes mindreudgifter til aktivering af dagpengemodtagere.
- Et merforbrug på ca. 105 mio. kr. til *efterspørgselsstyrede overførsler*, som skyldes merudgifter til arbejdsløshedsdagpenge, blandt andet fordi ledigheden er højere end forudsat. Merudgifterne i forhold til Beskæftigelses- og Integrationsudvalgets budget forventes at kunne dækkes af en central merudgiftsreserve afsat til formålet.

Årsagen til afvigelserne på de enkelte styringsområder gennemgås nærmere herunder (*jf. i øvrigt bilag 1*).

Driftsrammen (inkl. anlægsrammen)

På driftsrammen (inkl. anlægsrammen) forventes et mindreforbrug på 21,5 mio. kr. jf. tabel 1.

Tabel 1. Regnskabsprognose for driftsrammen (inkl. anlæg), oktober 2010

Driftsudgifter (2010-pl)	Mio. kr.
Korrigeret budget driftsrammen, drift og anlæg	801,2
Bevillingsmæssige ændringer⁽¹⁾	0,0
Budget til disposition	801,2
Væsentlige afvigelser	-21,5
Heraf:	
Færre dagpengemodtagere i komm. Løntilskudspladser end forudsat	-20,3
VINK	-0,5
Anlægsprojekt	-0,7
Forventet regnskab 2010	779,7

(1) I det disponible budget er indregnet de bevillingsmæssige ændringer, som er besluttet af BR den 14. oktober 2010.

Mindreforbruget skyldes helt overvejende mindreudgifter til dagpengemodtagere i kommunale løntilskudsjob. Med ungejobpakken var målet at oprette 1.800 løntilskudspladser i kommunen inden udgangen af 2010. Ultimo september var der etableret knap 1.400 pladser, og heraf var ca. 700 besat af dagpengemodtagere. Realistisk set forventes nu ca. 1.000 dagpengemodtagere i kommunale løntilskudspladser ved årets udgang, hvilket vil indebære et mindreforbrug på 20,3 mio. kr.

Hertil kommer, at der forventes et mindreforbrug på 0,5 mio. kr. på VINK-projektet, som er et frivilligt og åbent tilbud til medarbejdere i Københavns Kommune, der har kontakt med unge i alderen 14 til 20 år. Mindreforbruget skyldes, at overførte midler fra 2009 ikke forventes udnyttet fuldt ud.

Endelig forventes der et mindreforbrug på 0,7 mio. kr. på anlægsområdet, hvor et delprojekt, Nem adgang til Ydelsesservice, først iværksættes i 2011. Mindreforbruget vil blive søgt overført til 2011, jf. Beskæftigelses- og Integrationsudvalgets møde d. 22. november 2010.

Det skal bemærkes, at oven for nævnte mindreforbrug på 0,7 mio. kr. på anlægsområdet skyldes, at kommunens hjemmeside www.kk.dk ikke er teknisk forberedt, således at de nye selvbetjeningsværktøjer har kunnet etableres.

Udover de nævnte mindreforbrug forventer forvaltningen udgifter på driftsrammen svarende til det budgetterede. Den samlede balance dækker dog over nogle forskydninger mellem aktivitetsområder indenfor bevillingsområdet *Beskæftigelsesindsats*.

Forvaltningen foreslår med regnskabsprognosen således følgende interne overførsler:

- 1,0 mio. kr. overføres til *jobcentrenes drift* som følge af forøgede udgifter til lægeerklæringer.

Midlerne hertil overføres fra følgende aktivitetsområde:

- *Ydelsesadministration*, hvor der forventes et mindreforbrug på 1,0 mio. kr. som følge af interne effektiviseringer på administration

Samlet set peger prognosen på, at driftsudgifterne vil holde sig inden for det gældende servicemåltal

på 790,9 mio. kr.

Det bemærkes, at budgetmidlerne til dagpengemodtagere i kommunale løntilskudsjobs er reserverede i budgettet, og de kan således ikke overføres til andre formål i 2010, herunder til jobcentrenes drift.

Efterspørgselsstyret indsats

Forvaltningen forventer et mindreforbrug på 192,1 mio. kr. af bevillingen til efterspørgselsstyret indsats *jf. tabel 2*.

I forhold til regnskabsprognosen for august er skønnet for mindreforbruget opjusteret med ca. 100 mio. kr. Den væsentligste årsag er færre forventede udgifter til forsikrede ledige, hvor der ikke som tidligere forudsat er mulighed for at foretage hensættelser til senere betaling af bonus.

Tabel 2. Regnskabsprognose for efterspørgselsstyret indsats, oktober 2010

Efterspørgselsstyret indsats (2010-pl)	Mio. kr.
Korrigeret budget efterspørgselsstyret indsats	731,9
Bevillingsmæssige ændringer	0,0
Budget til disposition	731,9
Væsentlige afvigelser	-192,1
Heraf:	
Integrationsindtægter (grund- og resultattilskud)	-14,9
Introduktionsprogrammer og sprogundervisning	-2,2
Forudsætningsændringer vedr. beskæftigelsesfremmende tilbud	-175,0
Heraf:	
Tilbud til arbejdsmarkedsparede ledige	-128,0
Tilbud til ikke-arbejdsmarkedsparede ledige	+51,0
Partnerskabsaftaler, mentor og flaskehalsindsats	-36,0
Tilbud til sygedagpengemodtagere	-18,0
Ordinær uddannelse til revalidender m.fl.	-49,0
Reservation til etablering af den omstrukturerede virksomhedsindsats	+5,0
Forventet regnskab 2010	539,9

Forvaltningen forventer øgede indtægter fra *grund- og resultattilskud på integrationsområdet* på 14,9 mio. kr., hvoraf Beskæftigelses- og Integrationsudvalget kan disponere over 50 pct. af merindtægterne til indsats, mens de resterende 50 pct. tilfalder kommunekassen.

Der forventes endvidere et mindreforbrug på introduktionsprogrammer og sprogundervisning på 2,2 mio. kr., der skyldes, at efterspørgslen især har rettet sig mod billigere moduler.

Samtidig forventes udgifterne til *beskæftigelsesfremmende tilbud* at blive 175,0 mio. kr. lavere end budgetteret. Det skyldes bl.a., at aktiveringsgraden for dagpengemodtagere og for kontanthjælpsmodtagere m.fl. forventes at blive henholdsvis 3,7 og 2,5 procentpoint lavere end budgetteret. Hertil kommer, at udgifterne til forsikrede i 2010 vil blive ekstraordinært lave dels som følge af 1) at staten yder 100 pct. refusion for aktiviteter gennemført i 2009 og dels som følge af, 2) at der i 2010-regnskabet alene skal medtages udbetalte bonusbeløb.

Det samlede mindreforbrug til beskæftigelsesfremmende tilbud er sammensat som følger:

- Der forventes et mindreforbrug på ca. 128 mio.kr. vedrørende tilbud til *arbejdsmarkedssparate ledige*, hvilket primært dels skyldes et efterslæb i aktiveringen af dagpengemodtagere i 1. halvår 2010 og dels at der ikke som tidligere forudsat er mulighed for at foretage bonushensættelser til betaling af bonus. Mindreforbruget vedrører dels køb af tilbud hos eksterne leverandører og dels den interne indsats i Jobcenter København og beskæftigelsescentrene.
- Omvendt forventes et merforbrug på ca. 51 mio.kr. til køb af tilbud hos eksterne leverandører til *ikke-arbejdsmarkedssparate ledige*. Merforbruget skyldes et højere aktivitetsniveau for målgruppen end forudsat i budgettet.
- Samtidig forventes de samlede udgifter til *partnerskabsaftaler, mentorer og flaskehalsindsats* at blive i alt ca. 36 mio.kr. lavere end budgetteret - primært som følge af, at der ikke er besat så mange pladser inden for partnerskabsaftalerne som forudsat.
- På nuværende tidspunkt forventes endvidere et mindreforbrug på ca. 18 mio. kr. til indsatsen for *sygedagpengemodtagere*. Skønnet er dog forbundet med en vis usikkerhed, idet mulighederne for at tilbyde sygemeldte aktive tilbud er udvidet meget betydeligt fra september måned 2010 med ikrafttrædelsen af nye rammeaftaler på området.
- Endelig forventes et mindreforbrug på 49 mio. kr. til *ordinær uddannelse for revalidender m.fl.* En del af mindreforbruget skyldes, at uddannelsesinstitutionerne ikke har indsendt fakturaer for alle gennemførte aktiviteter i 2010, og der forventes efter afslutningen af årsregnskabet for 2010 reserveret midler svarende til udeståendet i kommunens kasse til eventuel betaling af fakturaer fremsendt efter regnskabsårets udløb, jf. den særlige aftale med Økonomiforvaltningen (BIU 156390/2009).
- Der reserveres 5 mio. kr. til etablering af den omstrukturerede virksomhedsindsats, herunder evt. deponering. Hvis midlerne mod forventning ikke bruges i 2010, vil midlerne blive søgt overført til 2011.

Efterspørgselsstyrede overførsler

Forvaltningen forventer aktuelt et merforbrug på 103,9 mio. kr. i forhold til budgettet for efterspørgselsstyrede overførsler, jf. tabel 3.

Tabel 3. Regnskabsprognose for efterspørgselsstyrede overførsler, oktober 2010

Efterspørgselsstyrede overførsler (2010-pl)	Mio. kr.
Korrigeret budget efterspørgselsstyrede overførsler	3.344,9
Bevillingsmæssige ændringer	0,0
Budget til disposition	3.344,9
Væsentlige afvigelser	103,9
Heraf:	
A-dagpenge	+122,1
Kontanthjælp mv.	+32,3
Fleksjob, ledighedsydelse og seniorjob	+5,7
Sygedagpenge	-56,3
Forventet regnskab 2010	3.448,8

Der forventes et merforbrug på 122,1 mio. kr. til medfinansiering af *a-dagpenge*. Det er fortsat ikke muligt at følge op nogle af de væsentlige forudsætninger i budgettet, og forbrugsskønnet er derfor

baseret på forbruget efter september måned. Skønnet svarer til en opjustering af mindreforbruget med ca. 25 mio. kr. i forhold til augustprognosen, og baggrunden herfor er, at forbruget har været højere end forventet i september måned.

Merforbruget skyldes flere forhold. Dels forventes ledigheden nu at blive omkring 3 pct. højere end forudsat i budgettet. Det svarer isoleret set til en merudgift på ca. 20 mio. kr. Hertil kommer, at statens regler for beregning af det kommunale medfinansieringsbidrag er ændret i forhold til forudsætningerne på budgetteringstidspunktet. Det indebærer isoleret set en merudgift på ca. 73 mio. kr. Endelig vil det ikke være muligt at indfri den forudsatte aktiveringsgrad, jf. det konstaterede efterslæb i aktiveringsindsatsen for dagpengemodtagere i 1. halvår 2010. Aktiveringsgraden forventes at blive knap 4 procentpoint lavere end budgetteret, hvilket isoleret set svarer til en merudgift på ca. 29 mio. kr.

Den statslige medfinansiering af kommunens dagpengeudgifter afhænger af ledighedsudviklingen i København sammenlignet med andre kommuner. En del af kommunens dagpengebudget er derfor afsat som en udgiftsreserve i kommunens kasse til håndtering af udsving i statens medfinansiering.

De aktuelle merudgifter forventes at kunne dækkes dels af denne reserve og dels af mindreforbrug på øvrige poster under de efterspørgselsstyrede overførsler.

Der forventes et merforbrug på 32,3 mio. kr. til *kontanthjælp mv.* Dels ventes den høje ledighed at medføre omkring 4 pct. flere kontanthjælpsmodtagere end forudsat i budgettet, dels ventes aktiveringsgraden at blive ca. 2,5 procentpoint lavere end budgetteret.

Samtidig forventes et merforbrug på 5,7 mio. kr. i forhold til budgettet for *fleksjob, ledighedsydelse og seniorjob*, hvilket primært skyldes, at andelen af fleksjob med 2/3 løntilskud er højere end forudsat.

Omvendt forventes på *sygedagpengeområdet* et mindreforbrug på 56,3 mio. kr. i forhold til det budgetterede, hvilket mere end opvejer de ventede merforbrug på kontanthjælp og fleksjob mv. Mindreforbruget skyldes dels en ændring af det gennemsnitlige niveau for de udbetalte ydelser (størrelsen af de udbetalte sygedagpenge til den enkelte sygemeldte beregnes bl.a. på grundlag af den sygemeldtes hidtidige indtægt), og dels en forventning om et lavere antal sager end budgetteret.

Supplerende bemærkes, at kommunens revisor Deloitte den 1. september 2010 har fremsendt sit såkaldte direktionsnotat vedr. revisionen af regnskabet for 2009 til udvalgets behandling. Der er i forbindelse med sagsgennemgangen fundet visse fejl i sagsbehandlingen, som indebærer berigtigelse af den statsrefusion, der er hjemtaget henover 2009. Forvaltningen har i dialog med Deloitte opgjort det samlede berigtigelsesbehov, og forvaltningen vil på den baggrund snarest tilbageføre ca. 1-2 mio. kr. til staten. Denne berigtigelse er indeholdt i nærværende regnskabsprognose.

Der skal tages det forbehold, at regnskabet for 2009 - herunder opgørelsen af et berigtigelsesbehov i forhold til staten - ikke er afsluttet, før kommunen har modtaget den såkaldte decisionsskrivelse vedr. revisionsberetningen, som forventelig modtages i sommeren 2011. Det er således principielt muligt, at staten kan stille yderligere spørgsmål vedr. opgørelsen af berigtigelsesbehovet.

Afslutningsvist bemærkes, at der på nuværende tidspunkt ikke foreligger afklaring af hvorvidt, der

eventuelt skal tilbageføres refusion i forbindelse med tilbuddene i Farvergade. Arbejdsmarkedsstyrelsen har på nuværende tidspunkt ikke taget stilling til spørgsmålet. Det er i skønnet for forsørgelsesudgifterne på kontanthjælpsområdet forudsat, at der ikke skal tilbageføres refusion af forsørgelsesudgifter.

Økonomi

Jævnfør overfor.

Videre proces

Regnskabsprognosen er 8. november 2010 sendt til Økonomiforvaltningen med forbehold for udvalgets godkendelse. Økonomiforvaltningen udarbejder en samlet regnskabsprognose for Københavns Kommune, som forelægges Økonomiudvalget den 30. november 2010. De enkelte udvalgs regnskabsprognoser vil indgå som bilag.

I forhold til den videre proces for håndteringen af merforbrug og mindreforbrug på de enkelte områder forventes følgende:

Mindreforbruget på 20 mio. kr. til *løntilskud* vil som udgangspunkt tilfalde kommunekassen efter regnskabsafslutningen.

Mindreforbruget på 1 mio. kr. på anlægsbevillingen vil blive søgt overført til 2011.

Beskæftigelses- og Integrationsudvalget kan disponere over 50 pct. af merindtægterne *grund- og resultattilskud på integrationsområdet* på 15 mio. kr., mens de resterende 50 pct. tilfalder kommunekassen.

Mindreforbruget på 175 mio. kr. vedrørende *beskæftigelsestilbud* kan som udgangspunkt overføres til næste års bevilling – dog først efter godkendelse af Borgerrepræsentationen, hvilket formentlig først vil ske efter regnskabsafslutningen for 2010. En del af mindreforbruget forventes reserveret til udestående betaling for ordinær uddannelse, jf. den særlige aftale med Økonomiforvaltningen (BIU 156390/2009).

Beskæftigelses- og Integrationsforvaltningen fremlægger d. 22. november 2010 en finansieringssag for Beskæftigelses- og Integrationsudvalgets med henblik på finansiering af merudgifterne til *de efterspørgselsstyrede overførsler*.

Bilag

1. Forventet regnskab 2010 pr. oktober 2010

Morten Binder

/ Thomas Thellersen Børner

bilag

[1: Forventet regnskab 2010 pr. oktober 2010](#)

